



REGIONE MOLISE

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO E ALLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE – RENDICONTO 2018

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 2018 è stato redatto utilizzando gli schemi di bilancio pubblicati sul sito della Ragioneria Generale dello Stato per l'anno 2018¹.

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.

¹ www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/.

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 detraibili. 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.
<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 2018², necessaria al fine di integrare la contabilità finanziaria a quella economica patrimoniale³.

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 2018 derivano pertanto dalla gestione

² www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/

³ 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
Rendiconto generale 2018 – Allegato 26 – Relazione al Conto di Bilancio e alla gestione economico-patrimoniale[Digitare il testo]

integrata della contabilità finanziaria e della 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

In relazione alle Entrate, la Regione ha registrato un **totale di riscossioni pari a € 1.201.451.575,62**. Tale importo si compone di € 971.809.004,00 di riscossioni in conto competenza e € 229.642.571,62 di riscossioni in conto residui.

La Regione, inoltre, presenta, al 31.12.2018, un totale di **residui attivi pari a € 616.599.029,96**, che si compongono di:

- € 356.258.505,64 di residui attivi derivanti da esercizi precedenti;
- € 260.340.524,32 di residui attivi da esercizio di competenza.

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

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE 2018									
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)	596.422.404,61	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	229.642.571,62	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	(5.214.222,06)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	356.258.505,64
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	2.814.148.397,79	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	971.809.004,00	RIACCERTAMENTI (A)	157.663.403,25	MAGGIORAMENTI ENTRATE DI COMPETENZA = A - CP	(876.792.817,13)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A - RC)	260.340.524,32
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	2.706.313.021,43	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	1.201.451.575,62	MAGGIORAMENTI MINORI ENTRATE DI CASSA = TR - CS	(528.002.601,12)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	616.599.029,96

Uscite

In relazione alle uscite, la Regione ha registrato un **totale di pagamenti pari a € 1.271.535.124,34**. Tale importo si compone di € 1.010.826.198,38 di pagamenti in conto competenza e € 260.708.925,96 di pagamenti in conto residui.

La Regione inoltre presenta al 31.12.2018 un totale di **residui passivi pari a € 488.229.614,29** che si compongono di:

- € 262.023.324,91 di residui passivi derivanti da esercizi precedenti;
- € 226.206.289,38 di residui passivi da esercizio di competenza.

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

TOTALE GENERALE DELLE SPESE 2018									
RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)	526.872.463,17	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	260.708.925,96	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)	(4.140.212,30)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - PR + R)	262.023.324,91

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	2.814.148.397,79	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	1.010.826.198,38	IMPEGNI (I) (2)	1.237.099.316,27	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP - I - FPV)	1.507.997.914,53	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I - PC)	226.206.289,38
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	3.008.029.945,95	TOTALE PAGAMENTI (TP = PC + R + PC)	1.271.535.124,34	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)	50.338.760,27			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP + EC)	488.229.614,29

Con riferimento alla gestione dei residui e del fondo pluriennale vincolato, rileva segnalare l'attività di ricognizione effettuata in via propedeutica dal Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale. Con due diverse note è stato chiesto ai Servizi regionali di effettuare un'analisi degli impegni 2018 al fine di verificarne i requisiti di liquidabilità, le ragioni di eventuale riaccertamento/reimputazione nonché quelli che dovevano essere stralciati perché insussistenti per legale estinzione o per erroneo impegno di un'obbligazione.

Equilibri di Bilancio

In merito agli Equilibri di Bilancio si registra un Equilibrio di Parte Corrente pari a € 367.200.388,58 e un Equilibrio di Parte Capitale, pari a € 263.221.537,33 per un **Saldo Finale di € 630.421.925,91**.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	368.783.121,49
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	19.562.406,72
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.223.664,22
Entrate titoli 1-2-3	(+)	912.497.563,46
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	608.652,23
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	(-)	858.822.770,70
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	10.716.808,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.540.562,87
Variazioni di attività finanziarie se negativo (5)	(-)	1.637.500,00
Rimborso prestiti	(-)	24.602.563,92
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		9.679.122,23

- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
A) Equilibrio di parte corrente		367.200.388,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	281.945.121,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	52.254.145,59
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	146.307.346,93
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-
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	(-)	608.652,23
Spese in conto capitale	(-)	178.595.035,21
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (4)	(-)	39.621.951,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.540.562,87
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) Equilibrio di parte capitale		263.221.537,33
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	15.711.214,68
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	17.348.714,68
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-
C) Variazioni attività finanziaria		(1.637.500,00)
EQUILIBRIO FINALE (D= A+B)		630.421.925,91
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A) Equilibrio di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione (7)	(+)	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(+)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A) Equilibrio di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto.		
(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.		
(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo. (5) Indicare l'importo della lettera C).		
(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento.		
(7) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da FPV d'entrata.		

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				
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione				
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		127.101.570,34		
Utilizzo avanzo di amministrazione	650.728.242,53		Disavanzo di amministrazione	19.562.406,72
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (solo regioni)	313.882.454,93			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	2.223.664,22			
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	52.254.145,59			
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	703.180.823,78	691.652.464,23	Titolo 1 - Spese correnti	858.822.770,70
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	191.249.610,80	242.796.048,17	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	10.716.908,61
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.037.128,88	6.034.005,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	178.595.035,21
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	146.307.346,93	85.410.691,04	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	39.621.951,66
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.711.214,68	12.300.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	17.348.714,68
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00
Totale entrate finali	1.074.486.125,07	1.038.193.209,03	Totale spese finali	1.105.105.280,86
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	24.602.563,92
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (solo regioni) (3)	9.679.122,23
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	157.663.403,25	163.258.366,59	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	157.663.403,25
Totale entrate dell'esercizio	1.232.149.528,32	1.201.451.575,62	Totale spese dell'esercizio	1.287.371.248,03
Totale complessivo ENTRATE	1.937.355.580,66	1.328.553.145,96	Totale complessivo SPESE	1.306.933.654,75
Disavanzo dell'esercizio	0		Avanzo di competenza/fondo di cassa	630.421.925,91
Totale a pareggio	1.937.355.580,66	1.328.553.145,96	Totale a pareggio	1.937.355.580,66
(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.				
(3) Il valore complessivo del Fondo Anticipazioni di liquidità ancora da ripianare è pari ad euro 302.568.173,53				

Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione della Regione al 31.12.2018 risulta di importo pari a € **135.048.677,02**. Tale importo deriva dalla composizione positiva del fondo di cassa al 31.12.2018 pari a € 57.018.021,62 (ottenuta sommando al fondo di Cassa al 31.12.2017 la differenza positiva fra Riscossioni e Pagamenti in corso di esercizio) sommata alla differenza positiva fra residui attivi (€ 616.599.029,96) e residui passivi (€ 488.229.614,29) cui viene sottratto l'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato (€ 50.338.760,27).

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 127.101.570,34
RISCOSSIONI	(+)	€ 229.642.571,62	€ 971.809.004,00	€ 1.201.451.575,62
PAGAMENTI	(-)	€ 260.708.925,96	€ 1.010.826.198,38	€ 1.271.535.124,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 57.018.021,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			€ 57.018.021,62

RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 356.258.505,64	€ 260.340.524,32	€ 616.599.029,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 262.023.324,91	€ 226.273.117,89	€ 488.229.614,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 10.716.808,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 39.621.951,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			€ 135.048.677,02

In relazione alla composizione del Risultato di Amministrazione oltre alle voci sopra riportate, che hanno evidenziato un risultato positivo di **€ 135.048.677,02** 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 € 355.403.970,12 ed è composta da:

- **Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018** per un importo pari a € 27.266.581,12;
- **Accantonamento residui perenti al 31/12/2018:** per un importo pari a 2.981.585,74;
- **Fondo perdite società partecipate al 31/12/2018** per un importo pari a € 658.355,75; 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;
- **Fondo Contenzioso** pari a € 6.877.824,33;
- **Altri Accantonamenti pari a € 13.895.482,53**, di cui **Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole Bond e IRS al 31/12/2018** per un valore pari a € 3.695.482,53; **Fondo per la definizione delle partite potenziali** pari a € 10.000.000,00; **Fondo di accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo** di euro 27.000.000,00 al 31/12/2018 per un importo pari a € 200.000,00; **Fondo per accantonamento potenziale su residui attivi non rientranti nel conteggio FCDE** in quanto partite di giro per euro 1.155.967,12.
- **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 € 302.568.173,53.

b) Parte Vincolata:

La Parte Vincolata è pari a € 291.389.880,01 ed è composta dalle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione. Si precisa inoltre, che per determinare il risultato di amministrazione 2018 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.

c) Parte destinata agli investimenti:

La Parte destinata agli Investimenti, non risulta valorizzata.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)		135.048.677,02
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		27.266.581,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le Regioni)		2.981.585,74
Fondo anticipazione liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		302.568.173,53
Fondo perdite società partecipate		658.355,75
Fondo contenzioso		6.877.824,33
Altri accantonamenti		15.051.449,65
	Totale parte accantonata (B)	355.403.970,12
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
		278.959.591,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		9.146.602,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		3.283.686,33
	Totale parte vincolata (C)	291.389.880,01
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-511.745.173,11

Considerando le voci sopra descritte, positive e negative, con i dati ad oggi disponibili, si

determina un “Totale parte disponibile” pari a **-€ 511.745.173,11** che pone la Regione in una situazione positiva rispetto all’importo di “equilibrio”, individuato in un obiettivo di disavanzo al 31.12.2018 pari a **€ 512.912.329,51**

Il piano di rientro da disavanzo, comprensivo di anticipazione di liquidità, è dettagliato nell’allegato “Tabella 4” alla presente Relazione.

La composizione del disavanzo e la relativa copertura sono evidenziati nei seguenti due prospetti, redatti ai sensi di quanto disposto dal punto 9.11.7 dell’allegato 4/1 “Principio contabile concernente la programmazione di bilancio” del D.Lgs. 118/2011:

Composizione del disavanzo e modalità di copertura.

La composizione del disavanzo e la relativa copertura sono evidenziati nei seguenti due prospetti, redatti ai sensi di quanto disposto dal punto 9.11.7 dell'allegato 4/1 "Principio contabile concernente la programmazione di bilancio" del D.Lgs. 118/2011:

1. Composizione del disavanzo

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	Esercizio di riferimento	Delibera		ANALISI DEL DISAVANZO				
		Numero	Data	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽¹⁾ (31/12/2017) (a)	DISAVANZO da RENDICONTO 2018 (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2018 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2018 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2018 (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾ (*)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto						0,00		0,00
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla deliberazione n.293 del 10.11.2015 del Consiglio Regionale e alla L.R. n.8 del 04/05/2016.				16.317.434,24	13.986.372,20	2.331.062,04	2.331.062,04	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				203.910.006,23	196.357.783,78	7.552.222,45	7.552.222,45	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013				312.247.295,76	302.568.173,53	9.679.122,23	9.679.122,23	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (valore della quote di disavanzo recuperate - anni 2017-2018- anticipatamente rispetto ai piani obiettivo di rientro)				-23.920.195,67	-1.167.156,40	-22.753.039,27		22.753.039,27
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera						0,00		0,00
Totale				508.554.540,56	511.745.173,11	-3.190.632,55	19.562.406,72	22.753.039,27

⁽¹⁾ Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento a dati di precosuntivo

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo.

⁽³⁾ Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato).

⁽⁴⁾ Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

⁽⁵⁾ Indicare solo importi positivi.

2. Copertura del disavanzo

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO ANNO 2018 ⁽⁵⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2019 ⁽⁶⁾	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto					
Disavanzo al 31.12.2014	13.986.372,20	2.331.062,04	2.331.062,04	2.331.062,04	6.993.186,08
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	196.357.783,78	7.552.222,45	7.552.222,45	7.552.222,45	173.701.116,43
Disavanzo tecnico al 31 dicembre					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	302.568.173,53	9.764.149,11	9.850.880,79	9.939.366,17	273.013.777,46
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente 2018 (a detrarre disavanzo migliorato nella gestione dell'esercizio 2018 rispetto al piano obiettivo di rientro)	-1.167.156,40				
Totale	511.745.173,11	19.647.433,60	19.734.165,28	19.822.650,66	452.540.923,57

(5) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(6) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

La tabella 1 ha quale obiettivo quello di dare dimostrazione dell'andamento del disavanzo della Regione, in tutte le sue componenti, attraverso il confronto della voce e) da Rendiconto 2018 pari ad euro - **511.745.173,11** (disavanzo effettivamente conseguito) e da Rendiconto 2017 pari ad euro - 508.554.540,56 (disavanzo accertato da Rendiconto 2017 approvato). Dal confronto si evince come formalmente la Regione abbia realizzato un "peggioramento" del risultato di amministrazione (2018-2017) pari a euro 3.190.632,55, valore inferiore, questo, alle quote complessivamente ripianate nel corso dell'anno 2018 pari ad euro 19.562.406,72, come da piano di rientro/ammortamento, così previste in sede di bilancio di previsione 2018-2020 e che costituirebbe il punto di equilibrio da rispettare per non incorrere in ulteriore disavanzo da coprire.

Il peggioramento del risultato per l'esercizio 2018 rispetto all'esercizio 2017 è stato causato dalla necessità di adeguare le poste accantonate nel risultato finale di amministrazione del Rendiconto 2018, secondo quanto emerso in sede di contraddittorio con la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti al fine di incrementare i fondi derivanti da rischi per l'Amministrazione (Fondo crediti di dubbia esigibilità, fondo contenzioso e fondo passività potenziali); si rinvia per il dettaglio alle specifiche sezioni dedicate nella presente Relazione.

Dal punto vista formale verrebbe così attestata la sussistenza di ulteriore disavanzo corrente (derivante dal confronto tra i Rendiconti 2018/2017) pari ad euro - 3.190.632,55 (*Totale colonna c "Disavanzo ripianato nell'esercizio 2018"*) del prospetto relativo alla "composizione del disavanzo" che va a sommarsi algebricamente all'importo da ripianare nell'esercizio 2018 per euro 19.562.406,72 (*Totale colonna d "Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio 2018"*, fino alla concorrenza dell'importo totale di euro 22.753.039,27 (*Totale colonna e "Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio 2018"*)).

La tabella 2 ha quale obiettivo quello di dare dimostrazione delle **modalità di copertura del disavanzo anno 2018 e per esercizio.**

Le quote da ripianare per l'anno 2018 sono state calcolate avendo come obiettivo da ottenere *il disavanzo presunto calcolato sulla base del piano di rientro/ammortamento* determinato al 31/12/2018 in complessivi euro – 512.912.329,51, obiettivo per il quale sono state trovate in bilancio di previsione 2018-2020 le relative coperture e che per l'anno 2018 risultano essere pari, come sopra richiamato, ad euro 19.562.406,72.

Rispetto pertanto all'obiettivo di disavanzo presunto da piano di rientro è stato effettivamente conseguito un risultato di amministrazione al 31.12.2018 (da Rendiconto 2018) pari ad euro **-511.745.173,11** nei limiti quindi del disavanzo obiettivo e delle relative quote di ripiano previste in bilancio.

Con particolare riferimento al risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 che è peggiorativo rispetto all'esercizio 2017, giova precisare che **il disavanzo formatosi sulla competenza 2018 a seguito dell'accantonamento di ulteriori quote del risultato di amministrazione ai fondi rischi è ripianato utilizzando a compensazione il miglioramento realizzatosi a seguito della riduzione del disavanzo riveniente da esercizi pregressi.**

Nello specifico, il consistente miglioramento all'interno delle componenti del disavanzo di amministrazione effettivamente conseguito, iniziato nel corso dell'esercizio 2016 e proseguito nell'anno 2017, ha consentito di fatto di ridurre ulteriormente il disavanzo riveniente soprattutto dagli esercizi pregressi e che restava da ripianare secondo i piani di rientro/ammortamento approvati con la deliberazione del Consiglio n.293 del 10 novembre 2015 e successivo art.10, L.R. n. 6 del 4 maggio 2016 (Legge di bilancio 2016 – Bilancio

pluriennale 2016-2018); inoltre questa Amministrazione pur avendone la facoltà non ha provveduto a rimodulare i relativi piani di rientro ed ha mantenuto come quote da ripianare l'importo delle quote di capitale previsto da piano di rientro, rinunciando di fatto a quote di spazi finanziari che si sarebbero potuto determinare qualora avesse optato per detta soluzione.

Di seguito si rappresenta un dettaglio dei miglioramenti conseguiti sui ripiani dei debiti pregressi contenuto anche nella Tabella 4) allegata alla presente Relazione:

-nell'anno 2016 a fronte di un disavanzo obiettivo da piano di rientro pari ad euro - 551.953.773,37 è stato approvato in sede di Rendiconto un disavanzo pari ad euro - 527.040.714,43 (riduzione del debito pregresso pari ad euro 24.913.058,94);

-nell'anno 2017 a fronte di un disavanzo obiettivo da piano di rientro pari ad euro - 532.474.736,23 è stato approvato in sede di Rendiconto un disavanzo pari ad euro - 508.554.540,56 (riduzione del debito pregresso pari ad euro 23.920.195,67).

Relativamente all'anno 2018, a fronte di un disavanzo obiettivo da piano di rientro pari ad euro - 512.912.329,51 è stato accertato in sede di Rendiconto un disavanzo pari ad euro - 511.745.173,11 (riduzione del debito pregresso pari ad euro 1.167.156,40).

Con particolare riferimento al prospetto 9.11.7 relativo al Rendiconto 2018, le riduzioni del debito pregresso nella gestione degli esercizi 2018/2017, come sopra richiamate, sono appostate all'interno della voce a) e della voce b) della tabella 1 del medesimo punto 9.11.7 come valore a detrarre rispetto alle componenti del disavanzo da piano di rientro, rispettivamente al 31/12/2017 per euro - 23.920.195,67 e al 31/12/2018 per euro - 1.167.156,40. **Dette somme rappresentative del miglioramento del disavanzo effettivo da Rendiconto rispetto al disavanzo obiettivo da piano di rientro, di fatto, sono utilizzate per il ripiano della voce e) "Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio 2018" che risulta essere pari ad euro 22.753.039,27.**

Ne consegue che nella tabella 2 relativa alla "modalità di copertura del disavanzo" l'importo di cui alla voce e) della tabella 1 non troverà la sua collocazione all'interno degli esercizi 2019-2020-2021, stante il caso di specie e stante l'assenza di una delibera di piano di rientro; quest'ultima, infatti, non si rende necessaria in quanto il disavanzo al 31/12/2018 risulta essere pari a euro - 511.745.173,11, quindi **nei limiti del disavanzo obiettivo da piano di rientro, pari ad euro - 512.912.329,51**, per il quale la Regione ha assicurato la piena copertura in sede di Bilancio di previsione 2019-2020-2021 delle relative quote di ripiano pari rispettivamente a euro 19.647.433,60 (2019), euro 19.734.165,28 (2020) ed euro 19.822.650,66 (2021). Si rinvia alla Tabella 4), allegata alla presente Relazione, per il dettaglio dei singoli piani di rientro.

Alla luce di quanto sopra rappresentato si evince che la quota di disavanzo formatasi nel corso dell'anno 2018 e non ripianata nel corso dell'esercizio per euro **22.753.039,27 (Totale voce e) della tabella 1 del punto 9.11.7)** è coperta con le maggiori quote di debito pregresso ripianate nel corso dell'esercizio precedente 2017 che ammontano a complessivi euro 23.920.195,67. La differenza di euro **1.167.156,40** costituisce la riduzione finale del disavanzo effettivo rispetto al disavanzo da obiettivo realizzatasi nel corso dell'esercizio 2018.

C. 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
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 0,00	€ 336.845.787,60	€ 336.845.787,60
Fondo pluriennale vincolato	€ 215.241.709,64	€ 54.477.809,81	€ 269.719.519,45
Titolo I Entrate correnti	€ 715.224.273,27	€ 20.892.457,98	€ 736.116.731,25
Titolo II Trasferimenti correnti	€ 156.171.194,52	€ 52.363.755,37	€ 208.534.949,89
Titolo III Entrate extratributarie	€ 20.503.903,62	€ 5.372.377,27	€ 25.876.280,89
Titolo IV Entrate in conto capitale	€ 313.473.749,29	€ 47.572.996,22	€ 361.046.745,51
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	€ 1.190.000,00	€ 80.000.000,00	€ 81.190.000,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 653.380.000,00	€ 12.797.637,91	€ 666.177.637,91
Totali titoli	€ 2.075.184.830,34	€ 610.322.822,16	€ 2.685.507.652,50

USCITE

	Previsione iniziale	Variazione	Previsioni definitive
Disavanzo di amministrazione	19.562.406,72	€ 0,00	19.562.406,72
Titolo I Spese correnti	841.849.043,20	133.671.419,54	975.520.462,74
Titolo II Spese in conto capitale	327.400.729,22	383.705.423,32	711.106.152,54
Titolo III spese per incremento attività finanziarie	2.827.500,00	80.148.341,26	82.975.841,26
Titolo IV Rimborso prestiti	328.805.896,62	-	328.805.896,62

Titolo V chiusura anticipazione da istituto tesoriere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	653.380.000,00	12.797.637,91	666.177.637,91
Totale	2.203.825.575,76	€ 610.322.822,03	2.814.148.397,79

Durante l'esercizio finanziario 2018, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2018-2020 (compensative, nuove entrate, nuove spese), con determinate dirigenziali, con delibere di giunta regionale e con leggi regionali. Nella tabella che segue sono riportate le principali variazioni e in particolar modo:

- Dgr n. 299 del 25 giugno 2018 "Variazione al bilancio regionale di previsione per l'esercizio finanziario 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020, ai sensi dell'art. 51, comma 1, del d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii." (sono stati modificati gli stanziamenti in entrata e in uscita relative alle risorse del Programma Operativo Regionale FESR FSE 2014/2020) ;
- Dgr n.332 del 06 luglio 2018 "Proposta di legge al Consiglio regionale recante - Seconda variazione al bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2018/2020, ai sensi dell'articolo 51, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 -" .
- Dgr n.494 del 31 ottobre 2018 "Variazione di bilancio per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione 2018 per la realizzazione di investimenti di cui al comma 495-ter, dell'articolo 1 legge 11 dicembre 2016, n. 232 e ss.mm.ii.
- Dgr n. 538 del 30 novembre 2018 "Variazione al documento tecnico e al bilancio 2018, compensative nell'ambito dello stesso programma e titolo, ai sensi dell'art. 51, comma 2 del d.lgs n. 118/2011.
- Dgr n. 578 del 18 dicembre 2018 "Utilizzo Fondo di riserva per spese impreviste"
- DGR n. 423 del 31 Agosto 2018 "Utilizzo Fondo di riserva per spese impreviste"
- Determina Dirigenziale n. 4040 del 7.8.2018 "Utilizzo Fondo di riserva per spese impreviste.

Delibera gruppo storni	Uscite	Entrate	Note
N.131 GIUNTA - 2018 del 25-02-2018	8.414.611,05	8.414.611,05	
N.179 GIUNTA - 2018 del 13-03-2018	(37.772,00)	(37.772,00)	
N.181 GIUNTA - 2018 del 13-03-2018	1.067.643,88	1.067.643,88	
N.193 GIUNTA - 2018 del 03-04-2018	698.958,07	698.958,07	
N.210 GIUNTA - 2018 del 17-04-2018	(1.067.427,61)	(1.067.427,61)	
N.235 GIUNTA - 2018 del 24-05-2018	894.033,38	894.033,38	
N.240 GIUNTA - 2018 del 24-05-2018	1.502.000,00	1.502.000,00	
N.249 GIUNTA - 2018 del 31-05-2018	56.139,64	56.139,64	
N.259 GIUNTA - 2018 del 11-06-2018	511.740,00	511.740,00	
N.299 GIUNTA - 2018 del 25-06-2018	2.330.321,77	2.330.321,77	PROPOSTA DI LEGGE AL CONSIGLIO REGIONALE RECANTE " VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2018/2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 51, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 ".
N.326 GIUNTA - 2018 del 02-07-2018	1.168.397,00	1.168.397,00	
N.332 GIUNTA - 2018 del 06-07-2018	13.926.740,69	13.926.740,69	PROPOSTA DI LEGGE AL CONSIGLIO REGIONALE RECANTE "SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2018/2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 51, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N.118 ".
N.408 GIUNTA - 2018 del 22-08-2018	60.750,00	60.750,00	
N.409 GIUNTA - 2018 del 22-08-2018	12.052.624,20	12.052.624,20	
N.410 GIUNTA - 2018 del 22-08-2018	2.564.599,00	2.564.599,00	
N.449 GIUNTA - 2018 del 03-10-2018	124.379,37	124.379,37	
N.479 GIUNTA - 2018 del 24-10-2018	781.880,00	781.880,00	
N.494 GIUNTA - 2018 del 31-10-2018	4.830.000,00	4.830.000,00	VARIAZIONI DI BILANCIO PER L'UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017 PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI DI CUI AL COMMA 495-TER, DELL'ARTICOLO 1 LEGGE 11 DICEMBRE 2016, N. 232 E SS.MM.II.
N.498 GIUNTA - 2018 del 05-11-2018	342.187,75	342.187,75	
N.527 GIUNTA - 2018 del 30-11-2018	(783.241,00)	(783.241,00)	
N.538 GIUNTA - 2018 del 30-11-2018	4.940.199,83	4.940.199,83	
N.552 GIUNTA - 2018 del 10-12-2018	346.017.947,35	346.017.947,35	PROPOSTA DI LEGGE RECANTE "ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E MODIFICHE A LEGGI REGIONALI
N.554 GIUNTA - 2018 del 10-12-2018	29.353.281,90	29.353.281,90	
N.577 GIUNTA - 2018 del 18-12-2018	584.703,17	584.703,17	
N.587 GIUNTA - 2018 del 27-12-2018	2.054.886,38	2.054.886,38	
N.598 GIUNTA - 2018 del 28-12-2018	1.034.180,36	1.034.180,36	
N.608 GIUNTA - 2018 del 31-12-2018	313.262,19	313.262,19	

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018

La quota vincolata di avanzo di amministrazione al 31/12/2018, al netto della quota di perenzioni finanziate da risorse a libera destinazione, è quantificata in euro 291.389.880,01 dei quali:

- euro 278.959.591,22 da vincoli provenienti da trasferimenti
- euro 9.146.602,46 da vincoli da finanziamenti
- euro 3.283.686,33 da altri vincoli.

L'allegato "Tabella 1" alla presente Relazione, redatto ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera d) del D.lgs 118/2011 e secondo lo schema di cui al punto 9.11.4, sezione 1, del principio contabile della programmazione, presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018.

L'ammontare della quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2017 determinato in sede di rendiconto 2017, di cui alla legge regionale 18 dicembre 2018, n.12 e contabilizzato nel risultato di amministrazione era pari a euro 309.757.555,42; di questi, euro 52.712.548,64 afferenti a residui perenti finanziati da risorse vincolate.

La quota di perenzioni finanziata da risorse a libera destinazione era quantificata in euro 5.636.608,77 ed ha trovato copertura nella parte accantonata del risultato di amministrazione 2017 per una percentuale pari al 70%.

In sede di gestione del bilancio 2018 parte di tali quote è stata re-iscritta ed impegnata nei pertinenti capitoli di spesa e parte cancellata a seguito dell'attività di analisi avviata nel 2017 e proseguita nel corso del 2018 come esposto nella Tabella 1.

E' confluita altresì nell'avanzo di amministrazione la quota vincolata delle economie da fondo pluriennale vincolato di cui al riaccertamento ordinario dei residui (Dgr 133 del 30 aprile 2019) pari ad euro 1.341.724,06 ed esposta nella succitata Tabella 1 nella colonna "F - Risorse vincolate al 31/12/2018".

La previsione dell'ammontare dell'utilizzo di risorse vincolate presunte nell'esercizio finanziario 2019 sarà quantificata successivamente all'approvazione del rendiconto 2018, compatibilmente con gli spazi finanziari disponibili e previa verifica degli equilibri di finanza pubblica.

Contestualmente all'individuazione delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione, il principio contabile della programmazione prescrive di allegare in nota integrativa l'elenco dei residui perenti presunti al 31/12/2018 con separata indicazione delle quote a valere su risorse vincolate e a valere su risorse non vincolate.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 è stata effettuata una puntuale ricognizione su tali poste di bilancio.

Con riferimento alla quota libera e al fine di attualizzare il reale valore dell'accantonamento, è stata avviata una ricognizione sulla stessa che ha coinvolto tutti i servizi regionali interessati (nota 27657/2019).

Per effetto di tale attività di analisi e delle cancellazioni autorizzate dai Servizi regionali (note protocollo 2019: 30333, 29450, 29657, 29751, 29747, 30003, 32451, 31061, 29745, 29632),

che hanno certificato l'insussistenza di obbligazioni giuridicamente vincolanti al 31/12/2018, tale valore scende a euro 4.259.408,20.

Non si registra il ricorso a tale quota accantonata nel corso dell'esercizio finanziario 2018.

Per quanto concerne lo stock dei residui perenti finanziati da risorse vincolate, il rendiconto 2017 registrava un valore pari a euro 52.712.548,64, per effetto della gestione e delle cancellazioni autorizzate dai servizi regionali, con un'attività analoga a quella svolta per le perenzioni libere (nota 27661/2019), tale valore al 31/12/2018 è pari a euro 41.675.971,91.

In conclusione, gli esiti dell'attività di analisi e ricognizione sulle perenzioni amministrative quantifica uno stock complessivo di residui perenti presunti al 31/12/2018 pari a euro 45.935.380,11 dei quali euro 41.675.971,91 finanziati da risorse vincolate e 4.259.408,20 a valere su risorse senza vincolo di destinazione.

La copertura garantita dal rendiconto 2018 è del 70% per le perenzioni finanziate da risorse senza vincolo di destinazione e pertanto pari ad un accantonamento per residui perenti pari ad euro 2.981.585,74, mentre la copertura per le perenzioni finanziate da risorse vincolate è garantita per il 100% tanto che le stesse restano contabilizzate nella quota di avanzo di amministrazione, come già sperimentato in fase di rendiconto 2017.

L'elenco analitico delle perenzioni amministrative, finanziate da risorse vincolate e da risorse regionali è disponibile nelle allegate tabelle 2 e 3.

Nella sottostante tabella sono sintetizzati i valori delle quote vincolate e accantonate al 31/12/2017 e al 31/12/2018.

	Avanzo di amministrazione e vincolato	Valore perenzioni finanziate da risorse a libera destinazione	Totale	% di copertura residui perenti finanziati da risorse a libera destinazione	Accantonamento per residui perenti	% di copertura residui perenti finanziati da risorse vincolate	Accantonamento residui perenti che trova copertura nel totale avanzo vincolato
31/12/2017	309.757.555,42 <i>di cui</i> 52.712.548,64 <i>perenti vincolati</i>	5.636.608,77	315.394.164,18	70%	3.945.626,14	100%	52.712.548,64
31/12/2018	291.389.880,01 <i>di cui</i> 41.675.971,91 <i>perenti vincolati</i>	4.259.408,20	295.306.724,97	70%	2.981.585,74	100%	41.675.971,91

Di seguito viene rappresentata la tabella di cui al Decreto Legislativo n.118/2011 e ss.mm.ii. denominata **“Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione al 31/12/2018”**.

Con la presente tabella viene data evidenza della quota dei fondi accantonati al risultato di amministrazione al 31.12.2018 finanziati da avanzo di amministrazione (esercizio precedente) e finanziati in competenza 2018; nella tabella viene altresì data rappresentazione dell'utilizzo dei fondi così determinati nel corso dell'anno di riferimento.

CAPITOLO DI SPESA	Descrizione	RISORSE ACCANTONATE AL 01/01/2018	UTILIZZO ACCANTONAMENTI NELL'ESERCIZIO	ACCANTONAMENTI STANZIATI NELL'ESERCIZIO	RISORSE ACCANTONATE AL 31/12/2018
57005	FONDO ANTIICIPAZIONI DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013, AI SENSI DEL D.L. 179/2015	67.497.048,43	1.684.300,80		65.812.747,63
57006	FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' D.L. 35/2016, AI SENSI DEL D.L. 179/2015 (2016)	246.385.406,50	7.994.821,43		238.390.585,07
	SURPLUS ACCANTONATO (AVANZO FAL 2018)		1.635.159,17		- 1.635.159,17
TOTALE FAL		313.882.454,93	11.314.281,40		302.568.173,53
55567	FONDO RISCHI LEGALI	5.298.843,35	1.500.000,00	365.000,00	6.877.824,33
TOTALE FONDO RISCHI LEGALI		5.298.843,35	1.500.000,00	365.000,00	6.877.824,33
55569	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.073.179,16		2.715.558,37	27.266.581,12
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE		12.073.179,16	0	2.715.558,37	27.266.581,12
55568	FONDO PERDITE SOCIETARIE EX COMMA 551 E 552 L. 147/2013	3.898.068,50	0	391.115,00	658.355,75
TOTALE FONDO PERDITE SOCIETARIE		3.898.068,50		391.115,00	658.355,75
55565	FONDO RISCHI DERIVANTI DA PAGAMENTI CEDOLE BOND E IRS	1.772.515,03		1.922.967,50	3.695.482,53
TOTALE FONDO RISCHI DERIVANTI DA CEDOLE BOND E IRS		1.772.515,03		1.922.967,50	3.695.482,53
55536 55537 55505	FONDO RESIDUI PERENTI	3.945.626,14			2.981.585,74
Totale fondo residui perenti		3.945.626,14			2.981.585,74
55563	FONDO DI ACCANTONAMENTO PER IL RIPRISTINO DEI CAPITOLI FINANZIATI DAL	100.000,00		100.000,00	200.000,00

	MUTUO DI EURO 27.000.000,00				
Totale FONDO ACC. PER RIPRISTINO CAP FINANZ. MUTUO		100.000,00		100.000,00	200.000,00
	FONDO PER LA DEFINIZIONE DELLE PARTITE POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
Totale FONDO PER LA DEFINIZIONE DELLE PARTITE POTENZIALI		0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	FONDO PER ACCANTONAMENT O POTENZIALE SU RESIDUI ATTIVI NON RIENTRANTI NEL CONTEGGIO FCDE IN QUANTO PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	1.155.967,12	1.155.967,12
Totale FONDO PER ACCANTONAMENTO POTENZIALE SU RESIDUI ATTIVI NON RIENTRANTI NEL CONTEGGIO FCDE IN QUANTO PARTITE DI GIRO		0,00	0,00	1.155.967,12	1.155.967,12
TOTALE		340.970.687,11	12.814.281,40	5.494.640,87	355.403.970,12

Di seguito vengono rappresentati le informazioni di dettaglio relative ai seguenti fondi, con particolare riferimento all'anticipazione di liquidità:

Il Fondo anticipazione di liquidità (FAL) ex D.L. 35/2013.

Con riferimento al FAL si specifica che alla colonna "Risorse accantonate al 1/1/2018" risultano essere state iscritte le somme accantonate al risultato di amministrazione esercizio precedente (31.12.2017) per euro **313.882.454,93**; dette risorse **costituiscono in entrata la voce "Utilizzo del Fondo Anticipazione di liquidità"** che, nella parte relativa alle anticipazioni ex d.l. 35/2013, anni 2013 e 2014, comprende somme pari ad euro 67.497.048,41, rispetto alle somme da piano di rientro/ammortamento che al 31/12/2017 risultano essere pari ad euro 65.861.889,26. Al fine di eliminare tale disallineamento così da rappresentare al risultato di amministrazione al 31/12/2018 il disavanzo effettivamente da ripianare, nella tabella sopra richiamata, alla colonna "utilizzo accantonamenti nell'esercizio" è stata indicata la somma di euro **1.635.159,17** quale **surplus di avanzo accantonato al FAL** nel corso della gestione esercizio 2018. Detto surplus va a sommarsi algebricamente alle somme effettivamente pagate a titolo di "rimborso quota capitale" per euro 9.679.122,23 così che avremo un Totale di Utilizzo nel corso dell'anno 2018 pari a complessivi euro **11.314.281,40**. La differenza tra i due valori (313.882.454,93 – 11.314.281,40) costituisce il fondo anticipazione di liquidità ex d.l. 35/2013 e ss.mm.ii. da accantonare alla data del 31.12.2018 pari ad euro **302.568.173,53**.

Pertanto, rispetto alla somma stanziata all'1/1/2018 in bilancio sui capitoli 57005 e 57006 per il FAL, pari ad un importo complessivo di euro 304.203.332,70 (euro 65.812.747,63 + 238.390.585,07), avremo che in sede di risultato di amministrazione al 31.12.2018 detto

fondo sarà riquantificato, accantonando una somma di euro **302.568.173,53**, al netto quindi del surplus accantonato in avanzo di euro 1.635.159,17.

Fondo rischi legali (fondo contenzioso)

La Regione Molise, nel rispetto del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, ha provveduto ad accantonare in un apposito fondo ("Fondo rischi da contenzioso") le risorse che si renderebbero necessarie per l'eventuale pagamento di oneri derivanti dall'emanazione di sentenze esecutive; l'accantonamento è stato effettuato tenendo conto dei contenziosi in corso che potrebbero generare obbligazioni passive a carico dell'ente regionale.

La determinazione del fondo è scaturita da una stima preliminare svolta dal Servizio Avvocatura Regionale, con la quale sono state considerate ipotesi di obbligazioni giuridiche potenziali con indici di rischio, valutato sull'evoluzione dei contenziosi in corso, sulla base degli andamenti di giudizio e della proiezione dei possibili margini di soccombenza. La stima effettuata dall'Avvocatura Regionale ha portato, nel corso del 2018, all'incremento del fondo, inizialmente previsto con uno stanziamento iniziale di € 365.000,00, con un accantonamento di competenza di € 5.298.843,35 iscritto in occasione dell'assestamento al Bilancio di previsione 2018-2020. Nel corso dell'anno il Fondo è stato movimentato in uscita per un importo pari a € 1.500.000,00 (delibera di Giunta Regionale n. 595 del 28 dicembre 2018). A seguito delle interlocuzioni tra la Regione Molise e la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Molise, è scaturita la necessità di effettuare un maggiore accantonamento al Fondo rischi legali; considerando i contenziosi in corso e l'evoluzione degli stessi, è stato ritenuto opportuno incrementare l'accantonamento per un importo pari a € 2.713.980,98 e portando così la consistenza finale al 31.12.2018 a € 6.877.824.33.

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (Fcde) è stato calcolato secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (indicato di seguito come "principio contabile") – esempio n.5 dell'allegato 4/2 al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 "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" che all'articolo 46 "Fondo crediti di dubbia esigibilità" dispone:

1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma fondo crediti di dubbia esigibilità, è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al presente decreto.

2. Una quota del risultato di amministrazione è accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al presente decreto, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non può essere destinata ad altro utilizzo.

3. È data facoltà alle regioni di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione,

immediatamente utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 42, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

Il suddetto Principio contabile prevede che “per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). (...) L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata. (...) In sede di rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio (...). In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;*

- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.*

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;*

- b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.*

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.”

Come previsto dal richiamato Principio contabile, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018, sono state avviate le attività volte a verificare la congruità dell'ammontare accantonato al Fondo crediti di dubbia esigibilità nella Missione 20 (Fondo Accantonamenti) – Programma 2 (Fondo crediti dubbia esigibilità) – capitolo 55569 (Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità); si è quindi provveduto di conseguenza, da parte del Servizio

Bilancio, Risorse Finanziarie e Ragioneria Generale, a mettere in atto le seguenti operazioni:

- a) Rideterminazione dell'importo complessivo dei residui per ciascuna categoria di entrata, come risultanti alla data del 31.12.2018, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;
- b) Individuazione dei residui attivi identificabili come di dubbia e difficile esazione ai quali applicare l'accantonamento di cui al punto c);
- c) Calcolo dell'accantonamento secondo il metodo "a" previsto dall'esempio n.5 del Principio contabile (media semplice, ossia la media tra totale incassato e totale accertato relativamente agli ultimi 5 esercizi finanziari);
- d) Determinazione del valore dell'accantonamento al Fondo crediti, calcolato applicando all'importo complessivo dei residui di dubbia e difficile esazione una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto c) per ogni titolo e tipologia.

Le risultanze ottenute al termine delle operazioni sopra menzionate sono le seguenti:

- a) I residui attivi al 31.12.2018 ammontano a € 616.599.029,96;
- b) Sono stati considerati residui attivi di dubbia e difficile esazione quelli afferenti ai capitoli:
 - 300 "Tassa automobilistica regionale" – Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" – Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati";
 - 310 "Tassa automobilistica regionale – Riscossioni coattive anni pregressi" – Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati";
 - 318 "Accertamento A.C.I. per gli anni 2008 – 2011" - Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati";
 - 325 "Accertamento tassa automobilistica per gli anni 2012 – 2013" - Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati";
 - 326 "Accertamento tassa automobilistica, anno 2015" - Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati";
 - 8760 "Proventi relativi ad utilizzazione del Demanio idrico – Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali" – Titolo 3 "Entrate extra tributarie" – Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni".
- c) Il calcolo è stato effettuato secondo il menzionato metodo "a"; a tal fine sono stati rilevati, per i capitoli di cui alla lettera b), gli importi incassati in conto residui e gli importi dei residui attivi al 1° gennaio di ognuna delle annualità considerate, successivamente per ognuno dei capitoli è stata calcolata la percentuale tra il totale delle riscossioni in conto residui e il totale dei residui attivi al 1° gennaio di ogni annualità. Il complemento a 100% della percentuale così ottenuta ha costituito la quota da applicare ai residui attivi risultanti al 31.12.2018 di ogni capitolo al fine di ottenere l'importo da accantonare al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità; per ogni tipologia sono stati successivamente aggregati i valori delle quote da accantonare al FCCE. Il principio contabile applicato concernente la contabilità

finanziaria, in materia di accantonamento al Fondo Crediti, stabilisce, altresì, che “*per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti. (...) È possibile effettuare svalutazioni di importo maggiore, dandone adeguata motivazione nella relazione al bilancio.*” Pertanto, relativamente al capitolo 326 “Accertamento tassa automobilistica, anno 2015”, istituito nel corso dell’esercizio finanziario 2018 e privo quindi di evidenza storica sulla capacità di incasso pregressa, si è ritenuto opportuno considerare una percentuale di accantonamento al Fondo pari al 40% del residuo attivo risultante al 31.12.2018.

Va rilevato che, con nota 0001882-31/05/2019-SC_MOL-T79-P, la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Molise, segnalava un’errata determinazione del Fcde, in quanto riferita al quinquennio 2013-2017 (per un importo di € 17.468.470,34) invece che al quinquennio 2014-2018. A seguito di tale segnalazione, il Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale ha provveduto ad effettuare il calcolo dell’accantonamento tenendo come riferimento il quinquennio 2014-2018, quantificato in € 17.133.011,90 e come di seguito specificato.

Seguendo tale metodologia e considerando il minore accantonamento relativo al capitolo 326, si è determinata una percentuale di accantonamento al Fondo pari al 78,81% riguardo i residui attivi confluenti nella Tipologia 101 – Titolo 1 e pari al 94,55% riguardo i residui attivi relativi alla Tipologia 100 – Titolo 3;

d) L’applicazione delle percentuali di cui al precedente punto c) al periodo di riferimento 2014 – 2018, ha determinato i seguenti importi da accantonare al Fcde:

- Per la Tipologia 101 – Titolo 1, € 17.133.011,90 in virtù di un residuo attivo, alla data del 31.12.2018 pari a € 21.739.578,92;
- Per la Tipologia 100 – Titolo 3, non viene operato nessun accantonamento al Fcde in quanto i residui attivi al 31.12.2018 per tale Tipologia risultano pari a zero.

Va altresì considerata un’importante evidenza che ha influito sull’accantonamento relativo al Rendiconto 2018; con nota 0001920-07/06/2019-SC_MOL-T79-P, la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Molise, rilevava la presenza nel conto del bilancio di “residui attivi particolarmente vetusti” insistenti su diversi capitoli di entrata (riportati in Tabella 1), riportanti un rapporto incassato/accertato molto basso o nullo, per un importo totale da riscuotere di € 28.007.034,62.

Tabella 1: Capitoli con residui attivi per i quali è stata effettuata apposita analisi

Capitolo	DESCRIZIONE CAPITOLO	Titolo	Tipologia	Categoria
716	ASSEGNAZIONI STATALI PER AFFIANCAMENTO APPROVAZIONE PIANO DI RIENTRO INDIVIDUAZIONE INTERVENTI EQUILIBRIO ECONOMICO	2	101	101
1210	FONDO PEREQUATIVO NAZIONALE	2	101	101
2055	RISORSE STATALI PER LA RICERCA E L'INNOVAZIONE NEL MEZZOGIORNO. QUOTA B INFORMATIZZAZIONE	4	200	100

2070	FONDI STATO I PROGRAMMA OPERE STRATEGICHE SCHEMI IDRICI RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTO MOLISANO DESTRO	4	200	100
2073	FONDI STATO PROGRAMMA OPERE STRATEGICHE SCHEMI IDRICI ACQUEDOTTO MOLISANO CENTRALE ED INTERCONNESSIONE CON LO SCHEMA BASSO MOLISE	4	200	100
2074	FONDI STATO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA IRE.SUD MOLISE INSERITO NELL'APQ SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE DEL 2.08.2005	4	200	100
2130	FONDI PER IX PROGRAMMA STRALCIO DI INTERVENTI URGENTI NEL COMUNE DI TRIVENTO PER RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	4	200	100
2310	ASSEGNAZIONI STATALI A VALERE SUL FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA	4	200	100
3017	ASSEGNAZIONI FONDI STATO CONTRIBUTI C/I PER PROGETTI DI REALIZZAZIONE DI STRUTTURE TURISTICHE, RICETTIVE E TECNOLOGICHE	4	200	100
6530	INTERVENTI BACINO REGIONALE BIFERNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI (QUOTE 2000).QUADRIENNIO 1998/2001.ANNI 2001/2003	4	200	100
6531	ATTIVITA' DI STUDIO BACINO REGIONALE DEL BIFERNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001 (QUOTE 2000).ANNI 2001/2003	4	200	100
6532	INTERVENTI BACINI INTERREGIONALI SANGRO,TRIGNO,FORTORE E SACCIONE.SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 98/2001. ANNI 2001/2003	4	200	100
6533	ATTIVITA' DI STUDIO BACINO INTERREGIONALE SANGRO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI TRIENNIO 1997/1999 (QUOTE 97/98/ 99) E ANNUALITA' 2003	4	200	100
6535	INTERVENTI BACINO NAZIONALE VOLTURNO.SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001 E ANNUALITA' 2003	4	200	100
6958	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE MIGRATORIE	4	200	100
6988	FONDI RELATIVI ALLA CONVENZIONE SUI FONDI MESSI A DISPOSIZIONE DALL'APAT IL 28.12.2004	4	200	100
7009	F.S.N. RELATIVO A PREVENZIONE E CURA DELLA FIBROSI CISTICA	2	101	101
7017	ASSEGNAZIONI STATALI SUL F.S.N. PER ESCLUSIVITA' DEL RAPPPORTO IN ORDINE DEL PERSONALE DIRIGENTE DEL RUOLO SANITARIO	2	101	101
7022	F.S.N. PARTE CORRENTE FORMAZIONE SPECIFICA MEDICINA GENERALE. RIPARTIZIONE I ANN.(2004/2006), III ANN.(2004/2006) E I ANN. 2006/2009	2	101	101
7052	FINANZIAMENTO STATALE DI C/C PER REALIZZAZIONE DI CONSULTORI FAMILIARI DI CAMPOBASSO E ISERNIA	4	200	100
7054	ASSEGNAZIONI STATALI. FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA. PATTO PER LA SALUTE	4	200	100

7058	ASSEGNAZIONI RISORSE FINANZIARIE PER PROGETTO INTERREG. III A TRANSFRONTALIERO ADRIATICO PROGETTO SAR-	2	105	501
7102	ASSEGNAZIONE STATALI PER ACQUISIZIONE DI UNA TAC MULTISTRATO ASL N.2 PENTRIA DI ISERNIA	4	200	100
7105	FONDI STATALI PER REALIZZAZIONE STRUTTURE PER CURE PALLIATIVE NELLA REGIONE MOLISE	4	200	100
7106	FONDI STATALI LAVORI ADEGUAMENTO E RISTRUTTURAZIONE P.O. F. VENEZIALE DI ISERNIA E COMPLETAMENTO OSPEDALE S.TIMOTEO DI TERMOLI	4	200	100
7112	ASSEGNAZIONI STATALI ATTUAZIONE PIANO STRAORDINARIO INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ASSISTENZA SANITARIA NEI GRANDI CENTRI URBANI	4	200	100
7114	FONDI STATALI PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO "MALATTIE RARE"	2	101	101
7384	FONDI CEE PER ATTUAZIONE PROGETTO NET MATE	2	101	101
7392	RISORSE STATALI TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE A.P.Q.	4	200	100
7514	ASSEGNAZIONI STATALI PER INCLUSIONE SOCIALE PER GLI IMMIGRATI	2	101	101
7528	FONDI PER ATTUAZIONE PROGETTO INTEGRA	4	200	100
7535	FONDI STATO PER ATTUAZIONE SISTEMA DI MONITORAGGIO DI INTERVENTI INSERITI NEGLI ACCORDI DI PROGRAMMA QUADRO	4	200	100
7538	PON ATAS 2000/2006.PROGETTO OPERATIVO RISORSE IDRICHE II STRALCIO. PROTOCOLLO DI INTESA DEL 15.02.2007	4	200	500
8750	GETTITI DEI RUOLI DI CONTRIBUENZA IDRICA 1/01/1981 - 1/12/1983	3	100	200
9016	TRASFERIMENTO DALLE AA.SS.LL. DEL 70% DI ONERI FINANZIARI RELATIVI AL MUTUO DESTINATO ALLA COPERTURA DEL DIS ANNO 2000	3	500	200
10002	RECUPERO SOMME RELATIVE AD INTERVENTI FINANZIARI TRAMITE FINMOLISE-INCARICO FIDUCIARIO	3	500	200
10004	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE FINANZ.DI MOLISANA S.P.A. E MAGGIORI CREDITI DERIVANTI DA DECRETO GIUDICE DELEGATO DEL 7/02/2007	3	500	200
10041	RIMBORSO DALL'ERIM PER RETRIBUZIONE ANTICIPATE DALLA REGIONE PER IL PERSONALE COMANDATO	3	500	200
10043	RIMBORSO DALL'ERIM DELL'ANTICIPAZIONE CONCESSA NELL'ANNO 1984 DALLA REGIONE SU FONDI PROVENIENTI DALLA CASMEZ	3	500	200
10516	SOMMA TRASFERITA DA MOLISE ACQUE PER ACCORDO REGIONE MOLISE E CAMPANIA SU USO INTERREGIONALE ACQUE SORGENTE BIFERNO	3	100	300
10855	FONDI STATALI QUALI CONTRIBUTO INTEGRATIVO PER COSTITUZIONE DI UNA SCUOLA MULTIMEDIALE II ANNUALITA'	4	200	100
12200	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER CONTO DI ENTI DIVERSI	9	200	100
12600	RISCOSSIONI VARIE CONTO TERZI	9	200	9900

300	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE	1	101	150
310	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE RISCOSSIONI COATTIVE ANNI PREGRESSI	1	101	150
318	ACCERTAMENTO A.C.I. PER GLI ANNI 2008 - 2011	1	101	150
325	ACCERTAMENTO TASSA AUTOMOBILISTICA PER GLI ANNI 2012 - 2013- 2014 e riscossione coattiva	1	101	150
326	ACCERTAMENTO TASSA AUTOMOBILISTICA, ANNO 2015.	1	101	150
8760	PROVENTI RELATIVI AD UTILIZZAZIONE DEL DEMANIO IDRICO - FITTI DI TERRENI E DIRITTI DI SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI E RISORSE NATURALI	3	100	300

Nelle successive interlocuzioni tra la Regione Molise e la Corte dei Conti, l'Ente indicava, come modalità di salvaguardia della corretta copertura delle spese con un adeguato budget di entrata, l'accantonamento al Fcde di un importo pari almeno al 50% degli importi da riscuotere relativi ai capitoli in oggetto.

Al fine di condurre idonea ed approfondita analisi in merito, il Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale con note dell'11 giugno 2019 nn. 72497, 72499, 75509, 72501, ha richiesto alle competenti strutture regionali di fornire indicazioni utili a giustificare la presenza nel conto del bilancio dei residui attivi indicati; le suddette note sono state riscontrate, alla data odierna, con nota n. 75115 del 17 giugno 2019, a firma del Direttore del Servizio Programmazione Economico – finanziaria del Servizio Sanitario Regionale, n. 80495 del 01 luglio 2019 a firma del Direttore del Servizio Risorse Umane e n. 77502 del 21 giugno 2019 a firma del Direttore del Servizio Difesa del Suolo, Demanio, Opere Idrauliche e marittime – Idrico Integrato.

Infine, con nota congiunta n. 86040 del 10 luglio 2019, a firma del Direttore del Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale e del Direttore del Servizio Advocatura Regionale, è stato comunicato al Presidente della Giunta Regionale, al Direttore del Dipartimento II, al Direttore della Direzione Generale per la Salute e al Collegio dei Revisori dei Conti l'esito dell'attività di verifica posta in essere con le competenti strutture regionali. L'attività di verifica ha messo in luce la necessità, su taluni residui attivi interessati dalla verifica istruttoria della Corte dei Conti, di porre in essere sin dall'anno in corso, una ulteriore ricognizione finalizzata alla ricostruzione il più completa possibile di ciascun procedimento collegati con i residui attivi individuati al fine di dare definitiva motivazione sull'eventuale mantenimento degli stessi nel conto del bilancio tramite idonea documentazione che confermi la persistenza del titolo da parte della Regione Molise o, in caso contrario di provvedere alla loro definitiva cancellazione in sede di riaccertamento dei residui per l'anno 2019, anche verificando la sussistenza dell'esigibilità di corrispondenti partite contabili passive correlate con il risultato di amministrazione nella parte vincolata e accantonata, o tra i residui passivi.

Come prospettato dall'Ente, si è proceduto, per i crediti vantati nei confronti di pubbliche amministrazioni, alla verifica dell'esistenza della corrispondente posizione passiva nella contabilità dell'ente debitore. In tal senso, rileva in particolare la situazione riguardante il capitolo di entrata 10041 – Titolo 3 – Tipologia 500 - "Rimborso dall'Erim per retribuzione anticipate dalla Regione per il personale comandato" per un importo da riscuotere pari a €

1.730.130,59 e il capitolo di entrata 10043 – Titolo 3 – Tipologia 500 - “Rimborso dall'Erim dell'anticipazione concessa nell'anno 1984 dalla Regione su fondi provenienti dalla Casmez” per un importo da riscuotere di € 3.697.831,36; la verifica sui suddetti capitoli ha evidenziato come, tali somme siano riportate tra i “debiti verso la Regione Molise” nel bilancio di Molise Acque, ente debitore subentrato nei rapporti attivi e passivi all'Erim, posto in liquidazione e pertanto, persistendo la corrispondente e riconosciuta posizione passiva da parte del debitore, si è ritenuto di mantenere tali importi nel conto del bilancio, non procedendo al relativo accantonamento al Fcde, non ritenendo di dubbia esazione le somme riportate sui due capitoli, per un totale di € 5.427.961,95.

Si è altresì provveduto a non considerare nel conteggio così effettuato gli importi relativi al capitolo 12200 “Rimborso spese sostenute per conto di enti diversi” per € 1.467.602,92 e al capitolo 12600 “Riscossioni varie in conto terzi” per € 844.331,31 per un totale di € 2.311.934,23 in quanto afferenti al Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro” e non considerabili nel Fondo Crediti di Dubbia esigibilità ai sensi della normativa vigente; tuttavia, al fine di mantenere inalterata la *ratio* di tale accantonamento, per i suddetti capitoli è stato effettuato un accantonamento pari al 50% degli importi iscritti a residuo (€ 1.155.967,12 accantonati), confluenti in un apposito fondo denominato “Fondo per accantonamento potenziale su residui attivi non rientranti nel conteggio FCDE in quanto partite di giro” e compreso nella voce “Altri accantonamenti” del Risultato di amministrazione. Non conteggiando gli importi dei 10041 – 10043 – 12200 – 12600, per un totale di € 7.339.896,18, l'importo dei residui attivi da considerare di difficile esazione e quindi da ricomprendere nel Fcde passa da € 28.007.034,62 a € 20.267.138,44; operando su tale importo un accantonamento lineare al Fcde pari ad una percentuale del 50% delle somme da riscuotere, come ritenuto congruo dalla Corte dei Conti, si ottiene un totale di € 10.133.569,22, da aggiungere al totale di € 17.133.011,90 ottenuti secondo il calcolo illustrato al precedente punto d) per un accantonamento totale di € 27.266.581,12.

Il calcolo del Fondo è stato effettuato scegliendo la Tipologia come livello di aggregazione dei dati ottenuti con l'analisi a livello di capitolo; in merito, il Principio contabile dispone che *“la scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.”* Come è evidente anche da quanto sopra esposto, i residui attivi considerati di dubbia e difficile esazione sono riconducibili a diverse tipologie, come evidenziato nella tabella che segue.

Tabella 2: composizione accantonamento al Fcde per il Rendiconto 2018

Titolo	Tipologia	Importo da riscuotere	Accantonamento al FCDE	% di accantonamento al Fcde	Metodo di calcolo
1	101	21.739.578,92	17.133.011,90	78,81%	Metodo “a” – esempio 5 - Allegato 4/2
2	101	2.553.975,25	1.276.987,62	50,00%	Accantonamento lineare
2	105	23.744,50	11.872,25	50,00%	Accantonamento lineare

3	100	2.804.714,61	1.402.357,31	50,00%	Accantonamento lineare
3	500	2.720.363,66	1.360.181,83	50,00%	Accantonamento lineare
4	200	12.164.340,42	6.082.170,21	50,00%	Accantonamento lineare
TOTALI		42.006.717,36	27.266.581,12	64,91%	

Riguardo alla metodologia di calcolo adottata, è opportuno operare una importante distinzione, ai fini di una corretta comprensione delle modalità utilizzate per pervenire all'accantonamento sopra evidenziato.

Per i capitoli considerati di dubbia e difficile esazione afferenti alla Tipologia 101 – Titolo 1 (300 – 310 – 318 – 325 – 326), il calcolo è stato effettuato secondo il metodo “a” previsto dall’esempio n.5 del Principio contabile 4/2 allegato al D.L. 118/2011, il medesimo utilizzato negli anni pregressi per la determinazione del Fondo; nel calcolo così effettuato veniva considerato anche il capitolo 8760 (Tipologia 100 – Titolo 3), che relativamente all'accantonamento 2018 risulta influente, avendo un residuo attivo al 31.12.2018 pari a zero. Per la Tipologia 100 – Titolo 3 sono invece stati presi in considerazione altri capitoli, (Tabella 1), che concorrono alla formazione dell'accantonamento in oggetto. Per dare alla consistenza del Fcde maggiore aderenza alla realtà delle entrate previste e delle entrate effettive, si è scelto di utilizzare il metodo “a” che attribuisce uguale peso al rapporto tra incassi in conto residui e residui attivi all'inizio dell'anno degli ultimi 5 esercizi finanziari da considerare; gli altri metodi indicati dalla normativa prevedono una media ponderata del suddetto rapporto, con un maggiore peso attribuito agli ultimi due anni del quinquennio (0,35 ciascuno) e un peso inferiore ai primi tre esercizi (0,10 ognuno).

Per le altre Tipologie riportate nella Tabella 2, ad esclusione della Tipologia 101 – Titolo 1, l'accantonamento è stato definito tramite l'applicazione di una percentuale fissa pari al 50% all'importo del residuo attivo considerato, come esplicitato dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Regione Molise nel corso delle interlocuzioni avute con la struttura regionale competente.

Rispetto agli esercizi pregressi, sulla determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità sono intervenuti elementi rilevanti che hanno influito sulle risultanze finali dell'accantonamento; in primo luogo, in continuità con gli ultimi esercizi, si è posta una maggiore attenzione in fase di analisi dei residui attivi da includere nel conteggio, in modo che quest'ultimo sia il più possibile rappresentativo della realtà e che possa assolvere al meglio alla funzione delegata dalla norma vigente, anche tenendo conto delle evidenze segnalate dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Regione Molise nella “Relazione di accompagnamento al giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2016”, nella “Relazione di accompagnamento al giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2017” e nelle interlocuzioni propedeutiche alla parifica del Rendiconto 2018 avute con la Regione Molise. La Corte in tal senso evidenzia, nella Relazione relativa alla parifica del Rendiconto 2017, che *“pur avendo calcolato da un punto di vista formale in maniera corretta il Fondo, da tempo è stata evidenziata nella gestione finanziaria*

dell'Amministrazione regionale l'esistenza di residui vetusti, per alcuni dei quali sembra essere già maturata la prescrizione o essere di dubbia esigibilità. Si rammenta che già in sede di parifica del rendiconto 2013 (Deliberazione n. 221/2014), nell'analisi a campione di alcuni capitoli di bilancio, era stato tra l'altro rilevato che, nell'esame sia pure parziale dei residui attivi mantenuti nel conto del bilancio, erano ritenuti dalla Regione Molise sussistenti crediti per i quali si potevano nutrire dubbi sull'effettiva totale esigibilità in relazione alla vetustà degli stessi ed all'assenza di specifiche dimostrazioni sull'esistenza del credito e sulle ragioni della mancata riscossione. Pertanto, si ritiene dover stimolare, ancora una volta, l'amministrazione regionale a prestare la massima attenzione sull'entità degli stessi, specie con riferimento a quelli più risalenti. Ciò in quanto il mancato smaltimento dei residui evidenzia una criticità gestionale tale da alterare anche gli equilibri di cassa oltre che il risultato di amministrazione." A tale riguardo si evidenzia come, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (Delibera di Giunta Regionale n.133 del 30.04.2019 avente ad oggetto *"Rideterminazione fondo pluriennale vincolato anno 2019 e riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii."*), sono stati cancellati € 10.521.327,35 di residui attivi.

Riguardo ai residui attivi di dubbia e difficile esazione componenti il Fondo, è prioritario evidenziare l'inserimento nel calcolo secondo il metodo "a" dell'esempio n.5, dei seguenti capitoli:

- 325 "Accertamento tassa automobilistica per gli anni 2012 – 2013" - Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"; i residui attivi riconducibili a tale capitolo non erano stati considerati nel calcolo effettuato negli anni precedenti.
- 326 "Accertamento tassa automobilistica, anno 2015" - Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" - Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"; tale capitolo è stato istituito nel corso dell'esercizio finanziario 2018 e pertanto non considerato nel calcolo relativo alle annualità precedenti.

Come evidente già da alcuni anni, la struttura competente della Regione Molise sta operando in fase di determinazione del Fondo in oggetto secondo una analisi maggiormente dettagliata al fine di dare al Fcde la maggiore aderenza possibile rispetto allo stato reale delle entrate tenendo conto, per quelle già considerate nei calcoli delle annualità precedenti, dell'andamento di accertamenti, incassi e residui attivi del quinquennio precedente e, per le restanti fonti di entrate, di una idonea valutazione atta ad individuare altri eventuali margini di inesigibilità significativi. Per il calcolo relativo al Rendiconto 2018, infine, come si è già evidenziato in precedenza, si è inoltre tenuto conto anche dei residui attivi riportati in tabella 1 e dei relativi riscontri da parte dei Servizi Regionali, come concordato in sede di interlocuzione tra la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Regione Molise e lo stesso ente regionale.

Di seguito si riporta il prospetto definitivo di calcolo del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio finanziario 2018 (tabella 3) ripartito per Tipologia, comprendente sia le quote ottenute tramite il calcolo effettuato con il metodo "a" dell'esempio n.5 (indicate separatamente nella tabella 4) e sia le quote ottenute applicando una percentuale del 50% al residuo attivo dei capitoli considerati (indicate separatamente nella tabella 5), secondo quanto già specificato in precedenza.

Tabella 3. Totale accantonamento al Fcde per il Rendiconto 2018.

Titolo	Tipologia	Importo da riscuotere	Accantonamento al FCDE	% di accantonamento al Fcde
1	101	21.739.578,92	17.133.011,90	78,81%
2	101	2.553.975,25	1.276.987,62	50,00%
2	105	23.744,50	11.872,25	50,00%
3	100	2.804.714,61	1.402.357,31	50,00%
3	500	2.720.363,66	1.360.181,83	50,00%
4	200	12.164.340,42	6.082.170,21	50,00%
TOTALI		42.006.717,36	27.266.581,12	

Tabella 4: Prospetto dell'accantonamento al Fcde della parte calcolata con il metodo "a".

Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa di dubbia e difficile esazione (300+310+318+325+326) Tipologia 101 - Titolo 1	2014 Anno -5	2015 Anno -4	2016 Anno -3	2017 Anno -2	2018 Anno -1	Totale Quinquennio	% Fondo (100% - % media)	Residuo attivo al 31.12.2018	Importo FCDE *
Incassato in c/residui	5.656.711,37	4.367.201,15	68.455,04	5.706,88	1.522.308,61	11.620.383,05		€ 21.739.578,92	€ 17.133.011,90
Residui attivi al 1 gennaio	31.828.055,03	49.998.587,67	27.001.386,52	26.932.931,48	14.474.372,11	150.235.332,81			
rapporto Incassi/Accertamenti	17,77%	8,73%	0,25%	0,02%	10,52%				
Media sui totali del quinquennio						7,73%	92,265213%		

Entrate extra tributarie di dubbia e difficile esazione (8760) - Tipologia 100 - Titolo 3	2014 Anno -5	2015 Anno -4	2016 Anno -3	2017 Anno -2	2018 Anno -1	Totale Quinquennio	% Fondo (100% - % media)	Residuo attivo al 31.12.2018 Voce di entrata rilevante ai fini dell'accantona mento al FCDE	Importo FCDE *
Incassato in c/residui	75.594,76	30.523,40	152.478,21	122.856,58	0,00	381.452,95		€ -	€ -
Residui attivi al 1° gennaio	2.255.411,93	2.244.182,39	2.218.658,99	2.161.180,78	0,00	8.879.434,09			
rapporto Incassi/Accertamenti	3,35%	1,36%	6,87%	5,68%	0,00%				
Media sui totali del quinquennio						3,45%	96,55%		

TOTALE FCDE	€ 17.133.011,90
--------------------	------------------------

**L'importo Fcde riportato in tabella è il risultato della somma degli importi Fcde calcolato per i singoli capitoli, raggruppati per Tipologia, secondo il metodo "a" – esempio n.5 (complemento a 100 della media del rapporto incassato in c.residui/residui attivi al 1° gennaio, applicato al residuo attivo del capitolo al 31.12.2018)*

Tabella 5: Prospetto dell'accantonamento al Fcde con applicazione di una % fissa al residui attivo.

Titolo	Tipologia	Importo da riscuotere	Accantonamento al FCDE	% di accantonamento al Fcde
2	101	2.553.975,25	1.276.987,62	50,00%
2	105	23.744,50	11.872,25	50,00%
3	100	2.804.714,61	1.402.357,31	50,00%
3	500	2.720.363,66	1.360.181,83	50,00%
4	200	12.164.340,42	6.082.170,21	50,00%
TOTALI		20.267.138,44	10.133.569,22	

Il Fondo Perdite Società Partecipate

L'importo del Fondo Perdite societarie calcolato per il Rendiconto 2018 è determinato in € 658.355,75, con un decremento sostanziale rispetto alla consistenza risultante dal Rendiconto 2017 (circa 3,9 milioni di €) pari a circa 3,2 milioni di euro

Le motivazioni del decremento sono da ricondurre in particolare alle operazioni di ripiano delle perdite attuate da vari enti considerati nel calcolo del fondo.

In occasione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 la Regione Molise ha provveduto ad effettuare una radicale revisione degli enti considerati nel calcolo del Fondo in oggetto, secondo quanto previsto dalla normativa vigente; tale operazione ha portato a inserire nel calcolo anche enti con risultati di esercizio negativi e che pertanto hanno portato ad una maggiore consistenza del Fondo stesso. Per la redazione del Rendiconto 2018 si è agito sulla scorta di quanto già fatto per il 2017, operando quindi un controllo di congruità sugli enti facenti parte del "sistema Regione Molise" considerando come base di partenza il Gruppo di Amministrazione Pubblica della Regione Molise, redatto ai sensi del principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 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" e riportato nell'Allegato A della Delibera di Giunta Regionale n. 607 del 31,12,2018 "Definizione Gruppo Amministrazione Pubblica - GAP e delimitazione perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato 2018 . Allegato 4/4 al d. lgs n. 118/2011 e s.m.i." con l'aggiunta di Zuccherificio del Molise Spa e dell'Agenzia Regionale di Protezione Ambientale del Molise – Arpa, entrambi non presenti nel GAP.

La Legge 147/2013, articolo 1, al comma 550 stabilisce che *"le disposizioni del presente comma e dei commi da 551 a 562 si applicano alle aziende speciali e alle istituzioni"*

partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali indicate nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196. Sono esclusi gli intermediari finanziari di cui all'articolo 106 del testo unico di cui al decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385, nonché le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati e le loro controllate.”

Sono pertanto da escludere dal calcolo del Fondo le aziende speciali e le istituzioni partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali non riportate nell'elenco di cui all'art. 1, comma 3, legge 31 dicembre 2009, n.196 “Legge di contabilità e finanza pubblica”, gli intermediari finanziari (art. 106 del Testo Unico Bancario) e le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati e loro controllate; quest'ultima casistica non trova riscontro tra gli enti ricompresi nel Gap della Regione Molise.

Sono classificate quali intermediari finanziari:

- FinMolise Spa;
- FinMolise Sviluppo e Servizi;
- I.F.I.M.

Alla luce di quanto sopra, si è ritenuto quindi di escludere dall'elenco i seguenti enti, ai fini del calcolo del Fondo:

Tabella 1

Enti strumentali controllati	Motivazione
LTM	Da escludere in quanto la partecipante (FinMolise S.p.a.) rientra nell'elenco art. 106 del Testo Unico Bancario (classificata come “intermediario finanziario”) e non rientra nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3 della L. 196/2009.
Nuovo Zuccherificio del Molise	Da escludere per intervenuta dichiarazione di fallimento (Sentenza del Tribunale di Larino n. 13/2016)
Zuccherificio del Molise Spa	Da escludere per intervenuta dichiarazione di fallimento (Sentenza del Tribunale di Larino n. 10/2015)
ErEs – Ente Regionale Edilizia Sociale	L'ente, che a regime sostituirà gli attuali Istituti Autonomi Case Popolari di Campobasso e di Isernia per i quali è stata avviata la procedura di dismissione e di confluenza nel nuovo organismo, seppure formalmente costituito, non è ancora pienamente operativo e pertanto si ritiene opportuno non considerarlo nel calcolo del Fondo.
Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura del Molise	L'ente è in liquidazione e pertanto non è stato considerato nel calcolo del Fondo.
Ente Regionale di Sviluppo Agricolo del Molise	L'ente è in liquidazione e pertanto non è stato considerato nel calcolo del Fondo.
Società Partecipate	
FinMolise Spa	Da escludere in quanto rientrante nell'elenco art. 106 del Testo Unico Bancario (classificata come “intermediario finanziario”)
FinMolise Sviluppo e servizi S.r.l.	Da escludere in quanto rientrante nell'elenco art. 106 del Testo Unico Bancario (classificata come “intermediario finanziario”)

Funivie Molise	Da escludere in quanto la partecipante (Sviluppo Montagna Molisana) non rientra nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3 della L. 196/2009.
I.Fi.M	Da escludere in quanto la partecipante (FinMolise) non rientra nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3 della L. 196/2009.
Contagricol	Da escludere in quanto la partecipante (FinMolise) non rientra nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3 della L. 196/2009.
Ind.Al.Co	Da escludere in quanto la partecipante (FinMolise) non rientra nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3 della L. 196/2009.

Nel calcolo del Fondo per il Rendiconto 2017 era stata esclusa la GAM – Gestione Agroalimentare Molisana Srl; successivamente si è ritenuto opportuno considerare invece la Gam tra i soggetti rilevanti ai fini della determinazione del Fondo e pertanto inserita sia nel calcolo relativo al Bilancio di previsione 2019-2021 e sia per il Rendiconto 2018.

Sono state quindi considerate le risultanze dei seguenti enti:

Azienda Speciale Molise Acque
Esu Molise – Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario del Molise
Istituto Regionale di Studi Storici del Molise – Iresmo
Fondazione Molise Cultura
Ente Provinciale per il Turismo di Campobasso
GAM – Gestione Agroalimentare Molisana Srl
Ente Provinciale per il Turismo di Isernia
Azienda Autonoma di Soggiorno e Turismo
Istituto Autonomo Case Popolari di Campobasso
Istituto Autonomo Case Popolari di Isernia
Agenzia Regionale Post Sisma
Agenzia Regionale Molise Lavoro
Agenzia Regionale per lo Sviluppo Agricolo Rurale e della Pesca
Agenzia Regionale Protezione Ambientale del Molise
Korai Srl
Autostrada del Molise S.p.a.
Molise Dati
Sviluppo Montagna Molisana
Sviluppo Italia Molise
Campitello Matese S.c.p.a.

Al momento della rilevazione, alcuni enti avevano trasmesso la documentazione contabile inerente il Rendiconto 2018 (approvato o come progetto di bilancio); in questi casi, ai fini del calcolo del fondo, sono state considerate le risultanze dell'esercizio finanziario 2018, negli altri casi le ultime risultanze disponibili, aggiornate al 2017.

I valori di bilancio rilevati dalla documentazione contabile degli enti considerati ai fini del calcolo sono riportati nella Tabella 3.

Tabella 3

ORGANISMI PARTECIPATI	VALORI DI BILANCIO IN EURO	NOTE
Società Partecipate		
Autostrada del Molise S.p.a.	- 79.466,00	Presa d'atto bilancio di esercizio 2018 - Dgr 152/2019
Korai	255.007,00	Presa d'atto bilancio di esercizio 2018 - Dgr 127/2019
Molise Dati	600,00	Proposta di Rendiconto 2018
Sviluppo Montagna Molisana S.p.a.	- 38.466,00	Preconsuntivo 2017
Sviluppo Italia Molise	-	Presa d'atto bilancio di esercizio 2017 e autorizzazione ripiano perdite pregresse - Dgr 290/2018
GAM - Gestione Agroalimentare Molisana Srl	-	Presa d'atto bilancio di esercizio 2018 e autorizzazione al ripiano perdite pregresse - Dgr 157/2019
Campitello Matese S.c.p.a. in liquidazione	14.120,00	Presa d'atto bilancio di esercizio al 31.10.2018 - Dgr 107/2019
Enti strumentali		
Agenzia Molise Lavoro	1.356.837,00	Rendiconto 2017
Agenzia Regionale per lo Sviluppo Agricolo, Rurale e della Pesca	162.241,00	Rendiconto 2017
Agenzia Regionale Protezione Ambientale del Molise	61.609,00	Rendiconto 2017
Esu - Ente per il Diritto allo Studio Universitario del Molise	-	Rendiconto 2017
Azienda Speciale Molise Acque	- 319.686,00	Preconsuntivo 2017
Ente Provinciale per il Turismo di Campobasso	- 58.581,00	Rendiconto 2017
Ente Provinciale per il Turismo di Isernia	10.981,00	Rendiconto 2017
Istituto Autonomo Case Popolari di Campobasso	79.105,00	Rendiconto 2017

Istituto Autonomo Case Popolari di Isernia	21.603,00	Preconsuntivo 2017
Istituto Regionale per gli Studi Storici del Molise - Iresmo	25.629,00	Rendiconto 2017
Fondazione Molise Cultura	- 201.890,00	Rendiconto 2017
Arps - Agenzia Ricostruzione Post Sisma	103.447,00	Rendiconto 2017
Azienda Autonoma Soggiorno e Turismo	20.814,00	Rendiconto 2017

A partire dal 2017, la normativa di riferimento (Legge 147/2013), ha previsto l'entrata a regime della modalità di calcolo per l'accantonamento al Fondo, stabilendo un accantonamento pari al 100% del risultato di esercizio negativo, in proporzione alla quota di partecipazione detenuta; negli anni precedenti l'accantonamento era calcolato per mezzo di un algoritmo che prendeva in considerazione, tra le altre cose, il miglioramento o peggioramento del risultato di esercizio rispetto alle annualità pregresse e prevedeva l'accantonamento di una percentuale prefissata dell'importo così calcolato (rispettivamente pari al 25%, 50% e 75% nei primi tre esercizi di applicazione della normativa, in ragione della quota di partecipazione detenuta). Con la modalità di calcolo stabilita invece a regime, l'importo del Fondo risulta maggiore che in passato per effetto della maggiore percentuale di accantonamento prevista.

Nella Tabella seguente si riporta la composizione del Fondo per il Rendiconto 2018, considerando i risultati di esercizio degli enti, come riportato in Tabella 3 e tenendo conto della quota di partecipazione detenuta.

Tabella 4

ORGANISMI PARTECIPATI	% di partecipazione	Fondo Perdite Societarie per il Rendiconto 2018 (valori in €)
Società Partecipate		
Autostrada del Molise S.p.a.	50%	39.733
Korai	100%	0
Molise Dati	100%	0
Sviluppo Montagna Molisana S.p.a.	100%	38.466
Sviluppo Italia Molise	100%	0
GAM - Gestione Agroalimentare Molisana Srl	100%	0
Campitello Matese S.c.p.a. in liquidazione	96,79%	0
Enti strumentali		
Agenzia Molise Lavoro	100%	0
Agenzia Regionale per lo Sviluppo Agricolo, Rurale e della Pesca	100%	0

Agenzia Regionale Protezione Ambientale del Molise	100%	0
Esu - Ente per il Diritto allo Studio Universitario del Molise	100%	0
Azienda Speciale Molise Acque	100%	319.686
Ente Provinciale per il Turismo di Campobasso	100%	58.581
Ente Provinciale per il Turismo di Isernia	100%	0
Istituto Autonomo Case Popolari di Campobasso	100%	0
Istituto Autonomo Case Popolari di Isernia	100%	0
Istituto Regionale per gli Studi Storici del Molise - Iresmo	100%	0
Fondazione Molise Cultura	100%	201.890
Arps - Agenzia Ricostruzione Post Sisma	100%	0
Azienda Autonoma Soggiorno e Turismo	100%	0
FONDO PERDITE SOCIETARIE - RENDICONTO 2018		€ 658.356

Altri accantonamenti

La voce “Altri accantonamenti”, pari a € 15.051.449,65 al 31.12.2018, è composta dai fondi di seguito esplicitati.

- **Fondo rischi derivanti da pagamento cedole Bond e Interest Rate Swap**

Il fondo rischi derivanti da pagamento cedole Bond e Interest Rate Swap (IRS) al 31.12.2018 riporta una consistenza pari a € 3.695.482,53, derivante dalla dotazione al 01.01.2018 pari a € 1.922.967,50 successivamente integrata in sede di assestamento di bilancio 2018 (Legge regionale n. 13 del 18 dicembre 2018 “Assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 e modifiche a leggi regionali”) per un importo in aumento pari a € 1.772.515,03. Nel corso dell'esercizio finanziario non risultano movimentazioni in diminuzione a valere sul fondo in oggetto.

Tale fondo è stato istituito, relativamente ai contratti derivati stipulati dalla Regione, per fare fronte ad eventuali rischi estremi di mercato, quali:

- Rischio tasso di interesse: le relative risorse finanziarie sono accantonate al fine di garantire adeguata copertura alla Regione qualora il tasso Euribor 6 mesi, parametro di riferimento dei contratti di swap sottoscritti, dovesse superare il secondo livello del tasso “Cap” previsto nel contratto di Interest Rate Swap; In tale modo, il fondo rischi è in grado di coprire la spesa eccedente per interessi sul totale delle operazioni anche in casi estremi di mercati, cioè in ipotesi in cui la Regione paga un tasso d'interesse complessivo pari al 7,95%. Si fa presente che, in riferimento a tale scenario di mercato, il fondo rischi non coprirebbe i movimenti scaturenti dall'Interest Rate Swap, che in tale caso genererebbero flussi positivi per la Regione, ma andrebbe a coprire la spesa per interessi non prevista sul titolo obbligazionario sottostante.
- Maggiore rischio degli investimenti in titoli obbligazionari Swap 100 milioni: gli

appostamenti al fondo si ritengono necessari al fine di tutelare la Regione dalla maggiore rischiosità degli investimenti in titoli obbligazionari relativamente allo Swap 100 milioni, investimenti costituiti da titoli di stato italiani, per i quali le quotazioni dei Credit Default Swap collegati, nel corso della seconda metà del 2018, hanno subito una forte crescita, comportando conseguentemente una maggiore rischiosità collegata al Sinking Fund (Fondo accantonamento titoli). A questo si aggiunge la riduzione, da parte dell'agenzia Moody's del rating sul debito sovrano della Repubblica Italiana a Baa3 in data 19 ottobre 2018 e confermato da Standard & Poor ad un livello pari a BBB, in data 26 ottobre 2018. Entrambe le agenzie di rating hanno confermato le proprie valutazioni, rispettivamente a marzo 2019 (livello Baa3 con outlook stabile per Moody's) e aprile 2019 (livello BBB con outlook negativo per Standard & Poor).

Alla luce di quanto sopra rappresentato, ai fini prudenziali, si accantonano le risorse così determinate:

- risorse necessarie al fine di fronteggiare i maggiori interessi che si dovessero realizzare, nel caso dello Swap 100 milioni, qualora l'indice Euribor 6 mesi dovesse superare il secondo livello del tasso Cap previsto nel contratto di Interest Rate Swap.
- risorse al fine di fronteggiare il rischio che potrebbe determinarsi per effetto di una maggiore rischiosità degli investimenti in titoli obbligazionari relativamente allo Swap 100 milioni, investimenti che sono costituiti nel caso della Regione Molise da titoli di stato italiani, con conseguente maggiore rischiosità collegata al Sinking Fund (Fondo accantonamento titoli).

- **Fondo di accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo**

Il fondo riporta una consistenza al 31.12.2018 pari a euro 200.000,00; nel corso dell'esercizio finanziario 2018 si è provveduto ad integrare la quota di competenza, pari ad euro 100.000,00, con quella accertata ed accantonata al 31.12.2017 (pari a euro 100.000,00) in sede di Rendiconto 2017, per pari importo (Legge regionale n. 13 del 18 dicembre 2018 *"Assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 e modifiche a leggi regionali"*).

- **Fondo per la definizione delle partite potenziali**

L'articolo 46 del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 "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 comma 3 stabilisce che "È data facoltà alle regioni di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 42, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato

di amministrazione è liberata dal vincolo.” Alla luce della facoltà prevista dal dettato normativo, la Regione Molise ha inteso costituire un apposito fondo per la definizione delle partite potenziali al fine di dare idonea copertura ad eventuali sopravvenienze passive che dovessero verificarsi nel corso dell’esercizio; stante la necessità di tutelare gli equilibri di bilancio e garantire idoneità di copertura alle spese e considerando che le strutture regionali stanno tuttora effettuando una particolareggiata ricognizione delle poste di bilancio al fine di verificare l’esistenza di ulteriori e potenziali partite debitorie, oltre quelli riconosciuti con la proposta di legge regionale di approvazione del Rendiconto 2018, si è provveduto ad accantonare sul Fondo denominato “Fondo per la definizione delle partite potenziali”, 10.000.000,00 di euro da fare confluire nella voce “Altri accantonamenti” nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

- **Fondo per accantonamento potenziale su residui attivi non rientranti nel conteggio FCDE in quanto partite di giro**

Nell’accantonamento relativo al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, non sono stati considerati gli importi iscritti a titolo di residui attivi sui capitoli di entrata 12200 e 12600 (€ 2.311.934,23) in quanto afferenti al Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro” e pertanto non corretto ricomprenderli nel Fcde; per i due suddetti capitoli si è provveduto ad accantonare il 50% del valore dei residui attivi, come operato anche per altri capitoli di entrata riportanti residui attivi vetusti e oggetto di analisi, sull’apposito fondo, “Fondo per accantonamento potenziale su residui attivi non rientranti nel conteggio FCDE in quanto partite di giro” per l’importo di € 1.155.967,12.

D. ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica recante: “Revisione straordinaria delle partecipazioni” prevede che le pubbliche amministrazioni effettuino, entro il 30 settembre 2017, una ricognizione di tutte le partecipazioni possedute anche se di minima entità, direttamente o indirettamente, alla data di entrata in vigore del medesimo, individuando le società che devono essere alienate ai sensi dell’art. 10, entro un anno dall’avvenuta ricognizione; per gli Enti controllanti, il suddetto provvedimento costituisce l’aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione già adottato ai sensi dell’art. 1, comma 612, della L.n. 190 del 2014; l’esito della ricognizione, anche in assenza di partecipazioni o in caso di decisione di mantenimento senza interventi di razionalizzazione, deve essere comunicato attraverso l’applicativo del Tesoro, di cui all’art. 17 del D.lgs n. 175, del 2016; gli adempimenti di cui all’art. 2, comma 1, lett. b) del D.lgs n. 175 del 2016 sono necessari anche per definire il perimetro delle società indirette, che sono quelle detenute da una pubblica amministrazione per il tramite di una società a controllo pubblico, anche con riguardo alle norme di cui all’art. 11- quater del D.lgs n.118 del 2011 e al “gruppo di amministrazione pubblica” citato nel principio contabile applicato 4/4 ove si dispone il consolidamento dei conti degli Enti con aziende, società controllate e partecipate; le suddette norme tra loro collegate formano un sistema complessivo di disposizioni normative dedicate a regolare i profili pubblicistici delle operazioni aventi ad oggetto le società

pubbliche.

La Regione Molise con D.G.R. 360 del 02/10/2017 “Art. 24, d.lgs n. 175 del 2016. Revisione straordinaria delle partecipazioni societarie detenute direttamente o indirettamente dalla Regione Molise” ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione e ha stabilito che il suddetto atto, ai sensi dell’art. 24, comma 2, del D.lgs n. 175 del 2016, costituisce aggiornamento del Piano operativo di razionalizzazione già adottato dalla Regione Molise ai sensi dell’art. 1, comma 612, e seguenti della L.n. 190 del 2014, giusta DGR n. 497, del 23 settembre 2015.

Lo scenario che si evince illustra la seguente situazione:

Autostrada del Molise Spa è stata messa in liquidazione. Il Consiglio di Amministrazione della società Autostrada del Molise spa nella seduta dell'8 marzo 2018 ha deliberato: “... di accertare, ai sensi dell'art. 2485, comma 1, c.c., il verificarsi della causa di scioglimento prevista dal n. 2 (sopravvenuta impossibilità di conseguire l'oggetto sociale) e dal n. 3 (impossibilità di funzionamento dell'assemblea) del comma 1, dell'art. 2484 del codice civile ed ha deciso di presentare l'istanza ex art. 2487, comma 2, c.c., dando mandato all'Amministratore delegato di porre in essere tutti gli adempimenti inerenti e conseguenti, ivi inclusa l'individuazione di un professionista su Campobasso idoneo a tal fine a fornire il necessario supporto”; in data 4 aprile 2018 è stata presentata la richiesta di iscrizione presso la Camera di Commercio del Molise delle cause di scioglimento della Società di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione dell'8 marzo 2018. In data 11 aprile la CCIAA ha provveduto alla relativa iscrizione; è stata proposta al Tribunale Civile di Campobasso in data 26 aprile istanza per la nomina del liquidatore; il Tribunale di Campobasso con decreto, del 20 giugno 2018, ha nominato, il dott. Michelino Sangiovanni, Liquidatore della Società in questione. Sono in corso di esame i documenti di bilancio e di liquidazione pervenuti presso l'Ente nello scorso mese di aprile.

Consorzio Campitello Matese Scpa e Korai srl, a seguito dell'adozione della Legge regionale n. 2, del 11 febbraio 2019 “*Riduzione numerica degli organismi partecipati dalla Regione Molise attraverso un intervento di fusione mediante incorporazione ai sensi degli articoli 2501 e seguenti del codice civile*” sono oggetto di operazione di fusione per incorporazione, ai sensi degli artt. 2501 e ss. del Codice civile, tra l'incorporante Funvie del Molise spa e le incorporate Campitello Matese Scpa e Korai srl in liquidazione, con la definitiva estinzione delle società già in liquidazione (Consortile Campitello Matese e Korai srl) e contestuale sostituzione delle stesse con il soggetto incorporante (Funvie del Molise spa).

Allo stato attuale sono in corso di svolgimento, da parte delle società interessate, le propedeutiche operazioni necessarie come previsto dal Codice civile all'esecuzione dell'operazione straordinaria in parola. A tal fine, dovendo gli Organi delle società partecipanti alla fusione redigere un unico progetto di fusione dal quale, tra l'altro, deve risultare il rapporto di cambio delle azioni o quote nonché l'eventuale conguaglio in denaro ed essendo, quindi, necessario calcolare il capitale economico delle società che intervengono alla fusione, è stato dato specifico incarico ad una professionista.

Si sta inoltre provvedendo alla redazione del progetto di fusione, con particolare riferimento a tutti gli altri elementi ed informazioni che dallo stesso devono necessariamente risultare ai sensi dell'art.2501-ter codice civile. Si segnala, infine, che, ai fini della valutazione della congruità del rapporto di cambio delle azioni/quote delle società

partecipanti alla fusione, si è fatta istanza, ai sensi dell'art.2501-sexies, al Tribunale di Campobasso per la designazione di un esperto demandato alla valutazione della congruità di tale rapporto di concambio. La perizia risulta a tutt'oggi incorso di esecuzione.

Riguardo alle partecipazioni cd. indirette, possedute dalle società “*strategiche*” della Regione Molise e indicate a seguito dell'adozione della DGR n. 360 del 2017 quali organismi

dismettibili ai sensi delle casistiche contemplate dall'art. 20 del D.lgs n. 175 del 2016, attualmente le società interessate (*Finmolise Spa, Sviluppo Italia Spa e Molise Dati Spa*) non hanno formalmente comunicato alcun intervento dismisorio.

Per finalità meramente conoscitive si precisa che il Consorzio Agrisviluppo 2000 Scarl è sottoposto a liquidazione coatta amministrativa con decreto del MISE del 2017; la Sopros Spa è in liquidazione volontaria giusta verbale di assemblea del 6.11.2017; la Funivie del Molise spa ha presentato, in data 4.12.2018, ai sensi dell'art. 161, comma 6, della L.F. ricorso per concordato preventivo ed il Tribunale Fallimentare di Campobasso, giusta decreto del 11.12.2018 (RG n. 1/2018), ha concesso alla Funivie del Molise Spa il termine di 60 gg. per il deposito del piano concordatario e di tutta la documentazione prevista dall'art. 161, comma 2 e 3 della L.F. Relativamente alla DGR n. 605 del 2018 si precisa che con la stessa non sono stati formulati ulteriori indirizzi regionali tali da apportare novazioni alle strategie ricondotte nel Piano allegato alla citata DGR n. 360 del 2017.

Gli esiti della revisione periodica esperita ai sensi dell'art. 20 del D.lgs n. 175 del 2016 (allegata alla citata DGR 605 del 2018) sono stati trasmessi, entro i termini di legge, al MEF attraverso l'applicativo "partecipazioni".

Come previsto all'art.11 comma 6 lettera h del Dlgs.118/2011 riportiamo di seguito l'elenco degli enti ed organismi strumentali della Regione Molise ricompresi nell'Allegato A alla D.G.R. 605 del 31/12/2018:

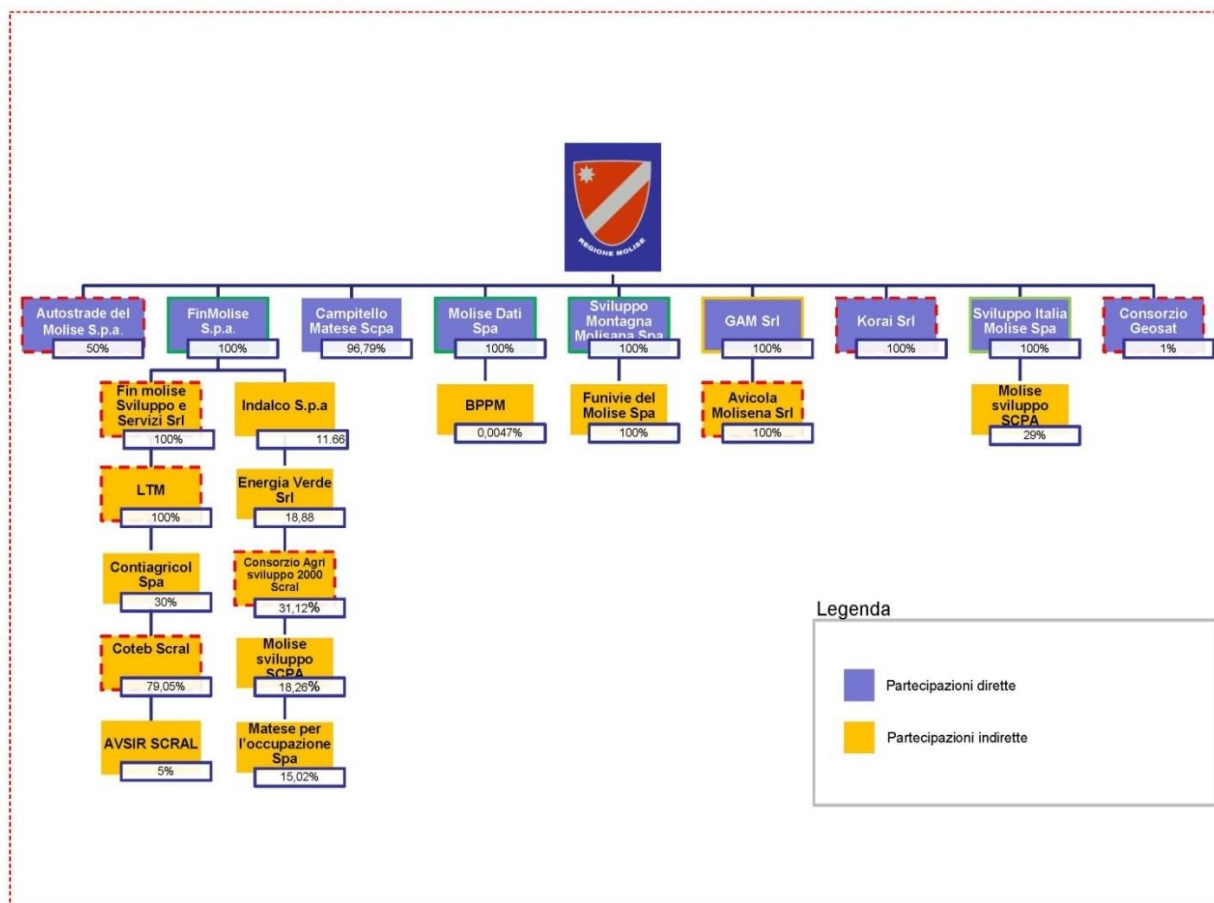
NR.	DENOMINAZIONE	CLASSIFICAZIONE REL. EX D.LGS 118/2011
1	AAS AZIENDA AUTONOMA SOGGIORNO E TURISMO	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
2	ARML AG. REG. MOLISE LAVORO	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
3	ARPS AGENZIA REG. PER LA RICOSTRUZ. POST SISMA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
4	ARSARP AG. REG. PER LO SVIL. AGRIC. RURALE E DELLA PESCA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
5	ARSIAM	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
6	EPT CB	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
7	EPT IS	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
8	ERES ENTE REGIONALE PER L'EDILIZIA SOCIALE (INATTIVO)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
9	ERSAM	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
10	ESU	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
11	FONDAZIONE MOLISE CULTURA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO (FONDAZIONE)
12	IACP CB	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
13	IACP IS	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
14	IRESMO	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
15	MOLISE ACQUE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO

NR.	DENOMINAZIONE	
1	CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE	ORGANISMO STRUMENTALE

I relativi rendiconti e/o bilanci di esercizio sono consultabili sui propri siti internet.

E. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE

Rappresentazione grafica



Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE	QUOTA DI	NOTE
------------------	--------	----------	------

	FISCALE	PARTECIPAZIONE	
Autostrada del Molise Spa	01592480709	50%	In liquidazione
Finmolise Spa	00365540707	100%	In house providing
Sviluppo Italia Molise Spa	00852240704	100%	In house providing
Molise Dati Spa	00379980709	100%	In house providing
Sviluppo Montagna Molisana Spa	01624120703	100%	In house providing
GAM Srl	01615350707	100%	In concordato preventivo
Korai Srl	00949090708	100%	In liquidazione
Consorzio Geosat	01632930705	1%	In liquidazione
Campitello Matese Scpa	00993310705	96,79%	In liquidazione

Partecipazioni indirette detenute tramite Finmolise Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Finmolise Sviluppo e servizi Srl	01598840707	100%	Razionalizzazione	In liquidazione
Indalco Spa	81000570705	11,66%	Razionalizzazione	
LTM Spa	01546490705	100%	Razionalizzazione	In liquidazione
Energia verde Srl	00350150942	18,88%	Razionalizzazione	
Contagricol Spa	00672460706	30%	Razionalizzazione	
Consorzio Agri sviluppo 2000 Scarl	00999120702	32,12%	Razionalizzazione	In liquidazione coatta amministrativa
Coteb scarl	81001530708	79,05%	Razionalizzazione	In liquidazione coatta amministrativa
Asvir MoliGal Scarl	01622170700	5%	Razionalizzazione	
Molise Sviluppo Scpa	90023160949	18,26%	Razionalizzazione	
Matese per l'occupazione Scpa	00968090704	15,02%	Razionalizzazione	In liquidazione

Partecipazioni indirette detenute tramite Molise Dati Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
BPPM	01561760701	0,0047%	Razionalizzazione	
SOPROS	00833530942	22,17%	Razionalizzazione	In liquidazione

Partecipazioni indirette detenute tramite Sviluppo Italia Molise Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Molise Sviluppo Scpa	90023160949	29,51%	Razionalizzazione	

Partecipazioni indirette detenute tramite Sviluppo Montagna Molisana Spa

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Funivie del Molise Spa	01625220700	100%	Razionalizzazione	

Partecipazioni indirette detenute tramite GAM Srl

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Avicola Molisana Srl	01463290708	100%	Razionalizzazione	In liquidazione

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

L'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo n.118 del 23 giugno 2011 "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", dispone: *"La relazione sulla gestione allegata al rendiconto 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. In particolare la relazione illustra: (...) j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;"*.

La Regione Molise, tramite il Servizio Risorse Finanziarie Bilancio e Ragioneria Generale e il Servizio Riforme Istituzionali e Controllo Enti Locali e Sub-Regionali, nel corso del 2018, ha avviato attività finalizzate a verificare la situazione debitoria e creditoria dell'ente regionale rispetto ai propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Significativamente, in fase di approvazione dei bilanci 2018 per le società partecipate e di verifica dei rendiconti trasmessi dagli Enti, sono state effettuate verifiche in ordine alle partite di debito e credito esposte.

In particolare, approfondimenti, allo stato di predisposizione del presente documento sono stati richiesti per le società Molise Dati s.p.a e Finmolise spa.

Tali attività si stanno formalizzando in documenti asseverati dai Revisori delle società ai fini della successiva attività di riconciliazione.

Propedeutiche a tali attività sono state le verifiche dei flussi tra la regione e le società partecipate effettuate sulla base delle risultanze dei gestionali URBI e delle evidenze contabili riportate nei bilanci societari. Di tali verifiche si è dato conto nelle fasi istruttorie della parificazione del presente Rendiconto anche sulla base degli schemi/tabelle trasmesse dalla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Rileva, infine, ai fini della doverosa attività di riconciliazione la circostanza dell'avvenuta approvazione nel corso del 2019 dei bilanci consolidati 2016 e 2017, nonché l'invio di specifiche direttive, effettuato nel mese di gennaio 2019, agli enti e alle società rientranti del Gruppo Amministrazione Pubblica di specifiche direttive ai fini della tempestiva e coerente definizione dei prospetti riclassificati e delle note informative utili alle attività consolidate e di riconciliazione in parola.

G. ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATI

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 Deutsche Bank 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 Transaction' e il contratto definito 'Fiduciary Swap Transaction' viene definito 'Sinking Fund'.

2) **Swap 86 milioni:** La Regione nel periodo compreso tra Giugno/Ottobre 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, in data 23 novembre 2006 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 gli oneri e gli impegni sostenuti nell'esercizio 2018, il valore di mercato (*mark to market* o *Fair Value*) al **31 dicembre 2018**.

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 verificano 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: Deutsche Bank;
- 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*).

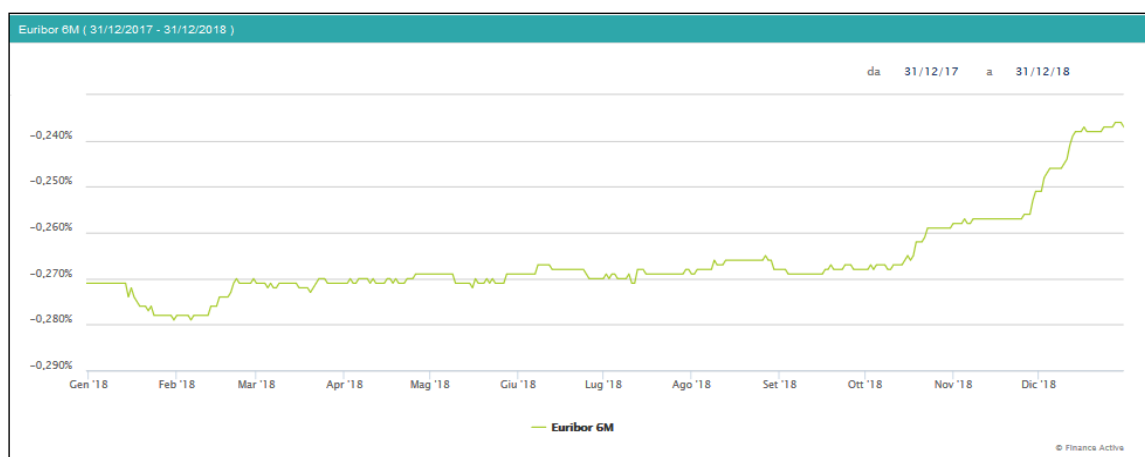
C) FIDUCIARY SWAP TRANSACTION:

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 2018.

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e far ripartire l'economia in Europa, ha determinato nel 2018 una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine (Euribor 6 mesi) in territorio negativo, spingendoli solo dal mese di ottobre verso una timida risalita. In data 31 dicembre 2018 l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al **-0,237%**.

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, le quotazioni dei *Credit Default Swap* collegati, nel corso del 2018, hanno subito una forte crescita; ciò comporta una maggiore rischiosità collegata al *Sinking Fund*. Inoltre il *Rating* della Repubblica Italiana ha subito una variazione negativa (*downgrading*) da Moody's in data 19 ottobre 2018 ad un livello pari a Baa3, poi confermato da Standard & Poor ad un livello pari a BBB, in data 26 ottobre 2018.

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 2018, la corresponsione di differenziali negativi per la Regione, relativamente ai contratti definiti *Interest Rate Swap* come di seguito indicato.

TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI SCAMBIATI⁴

Componente	Controparte	2018
Tasso Fisso 0,40%	Deutsche Bank	95.148,16 €
Tasso Fisso 0,40%	UniCredit	95.148,16 €
Tasso Fisso 0,40%	Totale	190.296,32 €
Tasso variabile incassato	Deutsche Bank	17.121,48 €
Tasso variabile incassato	UniCredit	(*) 17.121,48 €
Tasso variabile incassato	Totale	34.242,96 €
Totale Entrate		224.539,28 €
Tasso fisso pagato	Deutsche Bank	-1.341.170,37 €
Tasso fisso pagato	UniCredit	-1.341.170,37 €
Tasso Fisso pagato	Totale	-2.682.340,74 €
Remunerazione Capitale	Deutsche Bank	-128.677,82 €
Remunerazione Capitale	Totale	-128.677,82 €
Totale Uscite		-2.811.018,56 €

⁴Il 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.

(*) Si precisa che per mero errore UniCredit ha versato a Regione Molise un flusso pari ad € 17.212,48 (Giusta Rev. n.3940/2018), maggiore di € 91 rispetto all'importo scambiato da contratto pari ad € 17.121,48.		
TOTALE NETTO		-2.586.479,28 €

Inoltre, come previsto dal contratto definito *Swap Transaction*, la Regione ha versato a Deutsche Bank nel 2018 **€ 3.333.333,33**. Le somme accantonate fino ad oggi, pari ad **€ 49.999.999,95** (trattasi delle somme effettivamente pagate e contabilizzate) sono state investite in titoli di stato italiani (BTP) a lungo termine.

TABELLA 2: SWAP TRANSACTION – QUOTE VERSATE⁵

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
15/12/2017	-3.333.333,33
15/12/2018	-3.333.333,33
Totale	- 49.999.999,95

In data 31 dicembre 2018 i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato (Mark to Market o Fair Value) complessivamente pari a € 38.752.613,73, positivi per la Regione.

TABELLA 3: MARK TO MARKET 31-12-2018⁶

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

⁶I valori sono prodotti da Insito, soluzione software fornita per la Regione da Finance Active.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
DeutscheBank				
SWAP TR + INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE ⁷	Deutsche Bank	15/12/2033	49.999.999,95 €	49.983.996,26 €
INTEREST RATE SWAP	Deutsche Bank	15/12/2033	50.000.000,00 €	- 5.615.691,24 €
UniCredit				
INTEREST RATE SWAP	UniCredit	15/12/2033	50.000.000,00 €	- 5.615.691,28 €
TOTALE				+ 38.752.613,73 €

2.4- Mark to Market Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2018 l'emissione obbligazionaria a tasso variabile sottostante l'operazione di Swap presenta un Valore di Mercato (o Mark to Market o Fair Value) pari a **€ 197.457.450,19** 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 4: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – MARK TO MARKET 31-12-2018

Riferimento	Data di fine	Debito residuo	MtM
BOR 2003	15/12/2033	186.774.000,00 €	- 197.457.450,19 €
Totale			- 197.457.450,19 €

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 2018:

Contabilizzazione dei flussi scambiati di cui alle TABELLE 1 e 2

TABELLA 5: FLUSSI IN USCITA da IRS e da SWAP di CAPITALE

⁷ La valutazione non tiene conto del valore per la Regione del contratto *Fiduciary Swap Transaction*.

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO MANDATO	MANDATO- CAPITOLO IMPEGNO
148 DEL 19.7.2018	2018	dic 2017- giu2018	Deutsche Bank	674.074,07	MANDATO 4603 CAP 54286 IMP. 202
148 DEL 19.7.2018	2018	dic 2017- giu2018	Deutsche Bank	64.407,78	Flusso per Remunerazione Capitale (tasso negativo) MANDATO 4605 CAP 54289 IMP 1652
148 DEL 19.7.2018	2018	dic 2017- giu2018	UniCredit S.p.A.	674.074,07	MANDATO 4608 CAP 54286 IMP 203
110 DEL 10.12.2018	2018	dic 2017- giu2018	Deutsche Bank	667.096,30	MANDATO 9874 CAP 54286 IMP. 202
110 DEL 10.12.2018	2018	dic 2017- giu2018	Deutsche Bank	64.270,04	Flusso per Remunerazione Capitale (tasso negativo) MANDATO 9879-9880 CAP 54289 IMPEGNI 5346-5347
110 DEL 10.12.2018	2018	dic 2017- giu2018	UniCredit S.p.A.	667.096,30	MANDATO 9875 CAP 54286 IMP 203
TOTALE PAGAMENTI FLUSSI DA IRS E DA SWAP DI CAPITALE ANNO 2018				2.811.018,56	

* Trattasi del Flusso per Tasso Fisso pagato a DB e UniCredit nel periodo di riferimento.

** Trattasi del Flusso per Remunerazione Capitale (Tasso negativo) pagato a DB nel periodo di riferimento.

Per la tabella 5 si rinvia comunque alla tabella 1 (differenziali scambiati).

TABELLA 6: FLUSSI IN ENTRATA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO REVERSALI	REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	DeutscheBank	47.185,19 * +17.121,48 **	REV. 2638 CAP.10507 ACC.2044 -REV. 2639 CAP.10508 -ACC.2045 - REV. 2641 CAP.10508 ACC. 2047
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	UniCredit S.p.A.	47.185,19 * + 17.212,48 **	REV. 2638 CAP.10507 ACC.2044 - REV. 3940 CAP 10045 ACC. 2955
110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	DeutscheBank	47.962,97 *	REV. 5097 CAP.10507 ACC.3770
110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	UniCredit S.p.A.	47.962,97 *	REV. 5097 CAP.10507 ACC.3770
TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da IRS ANNO 2018				224.630,28	

* Trattasi del flusso per Tasso fisso (0,40%) versato da DB e da UniCredit nel periodo di riferimento.

** Trattasi del flusso per Tasso Variabile versato da DB e da UniCredit nel periodo di riferimento. Si precisa che l'importo versato da UniCredit (Rev. n.3940/2018) risulta essere stato pari ad Euro 17.212,48 invece che di Euro 17.121,48 (Diff.za + Euro 91,00).

Per la tabella 6 si rinvia comunque alla tabella 1 (differenziali scambiati).

TABELLA 7: FLUSSI IN ENTRATA da SWAP di CAPITALE

IMPORTO REVERSALE	ISTITUTO DI CREDITO	REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO
0,00		CAP. 10508
0,00		TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da SWAP di CAPITALE ANNO 2018

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 2018, **comprehensive dei pagamenti per accantonamento quota capitale e per quota interessi cedola.**

TABELLA 8: SOMME CONTABILIZZATE ANNO 2018 sul PRESTITO OBBLIGAZIONARIO DI € 100.000.000,00

Quadro 2.5.1. Dati tratti da Rendiconto 2018

Oggetto	Capitolo Spesa/Entrata	Missione – Macro Aggregato (Spesa) e Categ. (Entrata)	Rendiconto 2018	Importo complessivamente contabilizzato
Quota Capitale pagata e accantonata al Fiduciary Swap Transaction	Spesa cap. 56238	Miss.50 - Macroaggreg . 401	IMPEGNO / PAGAMENTI	3.333.333,33
Quota Interessi pagamento cedola sul Prestito Obbligazionario	Spesa cap. 54280	Miss.50 - Macroaggreg . 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	132.000,0 0
Flussi in Uscita derivanti da Contratto di Interest Rate Swap	Spesa cap. 54286	Miss.50 - Macroaggreg . 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	2.682.340,74

Flussi in Uscita derivanti da Contratto di Swap Transaction (tasso negativo)	Spesa cap. 54286 e cap. 54289	Miss.50 - Macroaggreg. . 107	IMPEGNO/PAGAMENT I	128.677,8 2
Flussi in Entrata derivanti da Contratto di Interest Rate Swap	Entrat a cap. 10507 cap. 10508 e cap. 10045	Categ. 0300	ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI	224.630,2 8
Differenziale anno 2018 da Interest rate Swap				2.457.710,46
Flussi in entrata derivanti da Contratto di Swap Transaction	Entrat a cap. 10508	Categ. 0300	ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI	0,00
Totale Differenziale Flussi (da IRS + da Swap di Capitale (Swap Transaction))				2.586.388,28
COSTO COMPLESSIVO DEBITO (Interesse variabile sul BOR +Differenziale da Interest Rate Swap) Anno 2018				2.718.388,28
TOTALE COMPLESSIVO ONERI SOSTENUTI 2018 sul BOR comprensivo del differenziale dei FLUSSI da IRS e da accantonamento al Swap Transaction				6.051.721,61

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 scaturisce 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 Euribor 6 mesi inferiori al tasso *Floor*), come nel caso dell'esercizio 2018, il costo complessivo del

debito (BOR e *Swap*) raggiunge 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 registra una contestuale riduzione degli oneri per interessi passivi sul debito sottostante a tasso variabile.

Di fatto, i flussi complessivamente negativi degli *Swap* sono stati quasi totalmente compensati dalla riduzione degli interessi corrisposti sul debito sottostante: la Regione Molise paga un tasso d'interesse tendenzialmente fisso (interessi passivi sui BOR più differenziali negativi del contratto in derivati) ad un livello non eccezionalmente alto se si confronta tale tasso d'interesse con quelli vigenti alla data di negoziazione dei derivati per operazioni d'indebitamento a tasso fisso conscadenza 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 significativamente il rischio di credito che la Regione si è assunta in riferimento ai contratti in essere.

3 -Swap 86 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 2018

Si rinvia a 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 2018, 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 9: INTEREST RATE SWAP –DIFFERENZIALI SCAMBIATI⁸

Componente	Controparte	2018
Remunerazione Capitale	UniCredit	75.607,32 €
Remunerazione Capitale	Totale	75.607,32 €
Tasso variabile incassato	Deutsche Bank	40.699,41 €
Tasso variabile incassato	UniCredit	16.207,63 €
Tasso variabile incassato	Totale	56.907,04 €

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

Totale Entrate		132.514,36 €
Tasso fisso pagato	DeutscheBank	-1.168.166,54 €
Tasso fisso pagato	UniCredit	-1.168.166,54 €
Tasso Fisso pagato	Totale	-2.336.333,08 €
Remunerazione Capitale	Deutsche Bank	-51.115,36 €
Remunerazione Capitale	Totale	-51.115,36 €
Totale Uscite		-2.387.448,44 €
TOTALE NETTO		-2.254.934,08 €

Inoltre, la Regione ha versato nel 2018 a Deutsche Bank il componente relativo allo scambio di capitale previsto da contratto in annue **€ 3.155.418,18**. Le somme accantonate da contratto ammontano ad un totale complessivo pari a **€ 39.442.727,25** e sono depositate su un conto corrente su cui la Regione Molise ha costituito una garanzia tramite un *pegno di diritto inglese*.

TABELLA 10: SWAP TRANSACTION – QUOTE VERSATE⁹

Data	Quote Versate
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 €
16/06/2017	- 1 577 709,09 €
15/12/2017	- 1 577 709,09 €
15/06/2018	- 1 577 709,09 €
17/12/2018	- 1 577 709,09 €
Total	39.442.727,25 €

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

In data 31 dicembre 2018 i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato (*mark to market* o *Fair Value*) complessivamente pari a € **30.121.551,57**, positivi per la Regione.

TABELLA 11: MARK TO MARKET 31-12-18

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
DeutscheBank				
SWAP TASSO & CAPITALE	DeutscheBank	15/12/2033	43.387.000,00 €	+ 34.773.921,55 €
UniCredit				
SWAP TASSO	UniCredit	15/12/2033	43.387.000,00 €	- 4.652.369,99 €
Totale				+ 30.121.551,57 €

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 2018:

Contabilizzazione dei flussi scambiati di cui alla TABELLA 9 e 10

TABELLA 12: FLUSSI IN USCITA da IRS e da SWAP di CAPITALE

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO MANDATO	MANDATO - CAPITOLO - IMPEGNO
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	Deutsche Bank	596.938,51*	MANDATO 4604 CAP 54288 IMP.205
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	Deutsche Bank	25.041,18 **	Flusso per Remunerazione Capitale (tasso negativo) MANDATO 4606 CAP 54291 IMP. 1653
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	UniCredit S.p.A.	596.938,51 *	MANDATO 4609 CAP 54288 IMP.206
110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	Deutsche Bank	571.228,03 *	MANDATO 9876 CAP 54288 IMP.205
110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	Deutsche Bank	26.074,18 **	Flusso per Remunerazione Capitale (tasso negativo) MANDATO 9882 CAP 54291 IMP. 1653

110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	UniCredit S.p.A.	571.228,03 *	MANDATO 9877 CAP 54288 IMP.206
TOTALE PAGAMENTI FLUSSI da IRS e da Swap di Capitale ANNO 2018				2.387.448,44	

* Trattasi del Flusso per Tasso Fisso pagato a DB e UniCredit nel periodo di riferimento.

** Trattasi del Flusso per Remunerazione Capitale (Tasso negativo) pagato a DB nel periodo di riferimento.

Per la tabella 12 si rinvia comunque alla tabella 9 (differenziali scambiati).

TABELLA 13: FLUSSI IN ENTRATA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO REVERSALI	REVERSALE - CAPITALE - ACCERTAMENTO
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	DeutscheBank	27.856,86 **	REV. 2640 CAP.10512 ACC.2046
148 del 19.7.2018	2018	dic 2017-giu 2018	UniCredit S.p.A.	36.690,50 * +16.207,63 **	REV. 2678 CAP.10512 ACC.2062 - REV. 3941 CAP. 10045 ACC. 2956 -
110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	DeutscheBank	12.842,55 **	REV. 5101 CAP.10512 ACC.3774
110 del 10.12.2018	2018	giu 2018-dic 2018	UniCredit S.p.A.	38.916,82 *	REV. 5098 CAP.10512 ACC.3771
TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da IRS ANNO 2018				132.514,36	

* Trattasi del flusso per Remunerazione Capitale versato da UniCredit nel periodo di riferimento.

** Trattasi del flusso per Tasso Variabile versato da DB e da UniCredit nel periodo di riferimento.

Per la tabella 13 si rinvia comunque alla tabella 9 (differenziali scambiati).

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 2018, comprensive dei pagamenti per accantonamento quota capitale e per quota interessi pagamento cedola.

TABELLA 14: SOMME CONTABILIZZATE ANNO 2018 sul PRESTITO OBBLIGAZIONARIO DI € 86.774.000,00

Quadro 3.5.1. Dati tratti da Rendiconto 2018

Oggetto	Capitolo Spesa/Entrata	Missione – Macro Aggregato (Spesa) e Categ. (Entrata)	Rendiconto 2018	Importo complessivamente contabilizzato
Quota Capitale pagata e accantonata al Swap Transaction	Spesa cap.56239	Miss.50 - Macroaggreg. 401	IMPEGNO / PAGAMENTI	3.155.418,18
Quota Interessi pagamento cedola sul Prestito Obbligazionario	Spesa cap. 54285	Miss.50 - Macroaggreg. 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	114.541,68
Flussi in Uscita derivanti da Contratto di Interest Rate Swap	Spesa cap. 54288	Miss.50 - Macroaggreg. 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	2.336.333,08

Flussi in Uscita derivanti da Swap di Capitale - Swap Transaction (tasso negativo)	Spesa cap. 54291	Miss.50 - Macroaggreg. 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	51.115,36
Flussi in Entrata derivanti da Contratto di Interest Rate Swap	Entrata cap.10512 e cap. 10045	Categ. 0300	ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI	132.514,36
Differenziale anno 2018 da Interest Rate Swap				2.203.818,72
Totale Differenziale Flussi (da IRS + da Swap di Capitale - Swap Transaction)				2.254.934,08
COSTO COMPLESSIVO DEBITO (Interesse variabile sul BOR +Differenziale da Interest Rate Swap e da Swap di Capitale) Anno 2018				2.369.475,76
TOTALE COMPLESSIVO ONERI SOSTENUTI ANNO 2018 sul BOR comprensivo del differenziale dei FLUSSI da IRS e da accantonamento al Swap Transaction				5.524.893,94

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 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 Euribor 6 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 2018

Si rinvia a quanto già indicato nel paragrafo 2.2.

4.3- Flussi di cassa scambiati Mark to Market

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo precedente ha comportato nel corso del 2018 la corresponsione di differenziali complessivamente negativi per la Regione.

TABELLA 15: INTEREST RATE SWAP –DIFFERENZIALI SCAMBIATI¹⁰

Riferimento	Controparte	Segno	2018
IRS 77M – UB	UniCredit	In uscita	2.651.275,38 €
IRS 77M – UB	UniCredit	In entrata	0,00 €
TOTALE			2.651.275,38 €

In data 31 dicembre 2018 il contratto in derivati rientranti in questa strategia presentava un valore di mercato (*Mark to Market* o *Fair Value*) complessivamente pari a **€ 17.300.500,77**, *valore negativo per la Regione*.

TABELLA 16: MARK TO MARKET 31-12-2018

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale residuo	MtM
UniCredit				
IRS	UniCredit	20/04/2035	51.070.697,64 €	- 17.300.500,77 €

4.4- Mark to Market - Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2018 l'emissione obbligazionaria a tasso variabile sottostate l'operazione di Swap presenta un valore di mercato (*Mark to Market* o *Fair Value*) pari a **€ 51.705.335,26** negativi per la Regione.

¹⁰Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

TABELLA 17: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – MARK TO MARKET 31-12-18

Riferimento	Data di fine	Debito residuo	MtM
XS021781618	20/04/2035	51.070.697,64 €	- 51.705.335,26 €
Totale			- 51.705.335,26 €

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 2018:

Contabilizzazione dei flussi scambiati di cui alla TABELLA 15

TABELLA 18: FLUSSI IN USCITA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO MANDATO	MANDATO - CAPITOLO - IMPEGNO
87 del 23.05.2018	2018	ott 2017- apr 2018	UniCredit S.p.A.	1.330.841,95	MANDATO 2662 CAP 54287 IMP.204
90 del 23.11.2018	2018	apr 2018- ott 2018	UniCredit S.p.A.	1.320.433,43	MANDATO 9618 CAP 54287 IMP 204
TOTALE PAGAMENTI FLUSSI da IRS ANNO 2018				2.651.275,38	

TABELLA 19: FLUSSI IN ENTRATA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO REVERSALE	REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO
				0,00	CAP.10509
TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da IRS ANNO 2018				0,00	

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 2018, comprensive dei pagamenti per rimborso quota

capitale e per quota interessi pagamento cedola.

SOMME CONTABILIZZATE ANNO 2018 SUL PRESTITO OBBLIGAZIONARIO DI € 80.550.000,00

Quadro 4.5.1. Dati tratti da Rendiconto 2018

Oggetto	Capitolo Spesa/Entrata	Missione – Macro Aggregato (Spesa) e Categ. (Entrata)	Rendiconto 2018	Importo complessivamente contabilizzato
Quota Capitale pagata per rimborso Prestito Obbligazionario	Spesa cap.56205	Miss.50 - Macroaggreg. 401	IMPEGNO / PAGAMENTI	2.513.031,12
Quota Interessi pagamento cedola sul Prestito Obbligazionario	Spesa cap. 54155	Miss.50 - Macroaggreg. 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	0,00
Flussi in Uscita derivanti da Contratto di Interest Rate Swap	Spesa cap.54287	Miss.50 - Macroaggreg. 107	IMPEGNO / PAGAMENTI	2.651.275,38
Flussi in Entrata derivanti da Contratto di Interest Rate Swap	Entrata cap.10509	Categ. 0300	ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI	0,00
Differenziale anno 2018 da Contratto di Interest Rate Swap				2.651.275,38
COSTO COMPLESSIVO DEBITO (Interesse variabile sul BOR +Differenziale da Interest Rate Swap) Anno 2018				2.651.275,38
TOTALE COMPLESSIVO ONERI SOSTENUTI ANNO 2018 sul BOR				5.164.306,50

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%**. Si fa presente che nei semestri in cui si verifica che il fixing del tasso Euribor 6 mesi risulti negativo, per un valore assoluto maggiore dello spread applicato nella determinazione degli interessi del Bond sottostante, come sta avvenendo negli ultimi semestri, il tasso finale sintetico della strategia può risultare superiore 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.

H. 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

Con nota prot. n. 38943 del 27 marzo 2019, è stata effettuata dal Servizio Bilancio, Risorse Finanziarie e Ragioneria Generale una ricognizione con tutti i Servizi regionali volta a verificare l'esistenza di eventuali ulteriori garanzie, oltre a quelle già in essere, prestate dall'ente a favore di altri enti e soggetti nel corso del 2018, ai sensi delle leggi vigenti. La ricognizione ha dato esito negativo.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 è giunta a scadenza la garanzia fideiussoria relativa alla legge regionale n. 8 del 15 luglio 2013 "*Attivazione in Molise dello strumento europeo Progress micro finance*", e che non sarà ulteriormente attivata negli anni successivi.

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 31.12.2018.

Tale prospetto, riportante unicamente la garanzia fideiussoria relativa alla legge regionale del 29 agosto 2006, n. 27 "Concessione di garanzie fidejussorie in favore del Consorzio per lo sviluppo industriale di Campobasso-Bojano", non ancora giunta a scadenza, risulta inserito nella nota integrativa (all. 14) al bilancio di previsione 2019-2021 approvato con Legge Regionale 10 maggio 2019 n. 5 "Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2019 - 2021".

Nel corso del 2018 non risultano essere state effettuate richieste di escussione.

	ENTRATE					USCITE				
	TITOLO	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	MISSIONE	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCESSIONE DI GARANZIA FIDEIUSSORIA DEL CONCORSO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI CAMPOBASSO E BOJANO - LEGGE REGIONALE N.27 DEL 29.08.2006	5	300	10080	GARANZIA FIDEIUSSORIA AL CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE CAMPOBASSO BOJANO. RECUPERO QUOTA DI RISCHIO	190.000,00	14	1	52061	QUOTA DI RISCHIO RELATIVA A CONCESSIONE DI GARANZIA FIDEIUSSORIA 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	1.000.000,00	14	1	12541	QUOTA DI RISCHIO ANNUALE PER INTERVENTI RELATIVI ALLA GARANZIA FIDEJUSSORIA PER L'ATTIVAZIONE DELLO STRUMENTO EUROPEO "PROGRESS MICROFINANCE"	1.000.000,00

I. 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 31.12.2018.

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	481.082,49
2	EDIFICIO EX-ENAL	FABBRICATI	Fabbricati	284.051,29	201.909,61
3	EX-CINEMA ODEON (GIL)	FABBRICATI	Fabbricati	826.331,04	92.364,08
4	GARAGE / DEPOSITO	FABBRICATI	Fabbricati	41.316,55	21.897,77
5	EDIFICIO EX-INAPLI	FABBRICATI	Fabbricati	1.342.787,94	805.271,95
6	EX COLONIA MONTANA	FABBRICATI	Fabbricati	258.228,45	250.187,32
7	EX COLONIA MARINA	FABBRICATI	Fabbricati	389.408,50	3.560.555,77
8	EX SEDE-DELEGAZIONE DI RAPPRESENTANZA	FABBRICATI	Fabbricati	273.722,16	1.419.072,75
9	FABBRICATO VETUSTO	FABBRICATI	Fabbricati	2.184,61	1.157,85
10	EX AUTOPARCO REGIONALE	FABBRICATI	Fabbricati	774.685,35	410.583,23
11	PALAZZO JADOPI	FABBRICATI	Fabbricati	249.965,14	1.805.296,43
12	SEDE-DELEGAZIONE DI RAPPRESENTANZA - EDIFICIO DENOMI	FABBRICATI	Fabbricati	1.600.000,00	992.000,00
13	PALAZZO VITALE (EX ENEL)	FABBRICATI	Fabbricati	5.900.000,00	675.495,29
14	SEDE-DELEGAZIONE DI RAPPRESENTANZA	FABBRICATI	Fabbricati	4.100.000,00	2.296.812,54
15	EX COLONIA MARINA.	FABBRICATI	Fabbricati	587.750,00	346.772,00
16	CASTELLO DI MACCHIAGODENA	FABBRICATI	Fabbricati	920.000,00	1.042.860,00
17	EX HOTEL ROXY	FABBRICATI	Fabbricati	5.951.071,00	4.582.324,67
18	IMMOBILE DI VIA ASIA (EX ATTIVITÀ COMMERCIALE)	FABBRICATI	Fabbricati	690.000,00	634.800,00
19	AZIENDA PANTANO (RIF. TERRENI NUM. 6/T)	FABBRICATI	Fabbricati	200.000,00	100.000,00
20	FABBRICATO DI PROVENIENZA EX CASSA PER IL MEZZOGIORNO	FABBRICATI	Fabbricati	32.000,00	39.360,00

J. ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI 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 2017

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 D.Lgs. 118/2011 prevede all'articolo 2, comma 1, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, 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."

Come stabilito dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011), la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale per la regione, ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, al fine di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente, come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico- patrimoniale è supportata dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del citato decreto legislativo, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. L'allegato 4/3 fa esplicito riferimento a un sistema contabile integrato, stabilendo che le entrate generino scritture economico-patrimoniali nella fase dell'accertamento mentre le spese generano scritture nella fase della liquidazione, fatta eccezione per le spese attinenti al perimetro sanitario, i trasferimenti e i contributi, le partite finanziarie e le partite di giro che si alimentano al momento dell'impegno. Questa correlazione porta di fatto a una derivazione della contabilità economico-patrimoniale dalla contabilità finanziaria. Le scritture in partita doppia devono essere

adeguate alle esigenze della contabilità economico-patrimoniale per avvicinare il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica.

Ai sensi dell'Art. 63 del D.lgs. 118/2011, il rendiconto generale delle regioni si compone del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale, della presente nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione. In particolare :

- il Conto Economico *“evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale”* (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale *“rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio”* (comma 7).

La presente nota 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 2018 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 2018, 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.

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 gli elementi attivi e passivi dello Stato Patrimoniale al 31/12/2018 costituiscono la risultanza delle rilevazioni economico –

patrimoniali 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. Nel corso del 2018 sono proseguite, rafforzandole, le azioni di miglioramento delle procedure di rilevazione delle scritture di contabilità economico-patrimoniale anche attraverso l'allineamento del gestionale informatico e la formazione del personale.

In tale direzione va evidenziato che la Giunta Regionale, con deliberazione n. 404 del 09.08.2018, ha approvato il regolamento disciplinante le modalità ed i criteri per la gestione dell'inventario dei beni mobili ed immobili della Regione Molise.

Si riporta di seguito la situazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, le cui risultanze sono riportate in dettaglio negli allegati 3-4-5 al Rendiconto.

Conto Economico

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011. Le voci economiche positive e negative sono valutate secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011)

La gestione economica al 31.12.2018, si chiude con un **risultato di esercizio pari a € 5.419.746,67.**

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:

I Componenti Positivi della gestione sono pari ad € 1.057.647.325,23. Si tratta principalmente di:

Proventi da tributi: € 703.323.047,37. La voce comprende i proventi da imposte (Addizionale IRPEF e IRAP non sanità, Addizionale regionale all'accisa sul gas naturale, Imposta regionale sulle concessioni statali), da tasse (Tasse automobilistiche, Tassa regionale per il diritto allo studio, Tributo speciale per il deposito in discarica, Tasse sulle concessioni regionali, Tassa sulle concessioni di caccia e pesca), da tributi destinati alla sanità (IRAP e addizionale IRPEF sanità, compartecipazione IVA sanità), da compartecipazione da tributi erariali (compartecipazione IVA a Regioni non sanità e compartecipazioni al gettito delle accise sulla benzina e sul gasolio per autotrazione destinate ad alimentare il fondo nazionale trasporti).

Proventi da trasferimenti correnti e contributi agli investimenti: € 336.249.043,79. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato (F.S.N.), da

Ministeri, 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.

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: € 13.651.309,75 Vi rientrano i proventi derivanti dalla gestione dei beni (canoni, concessioni, fitti e locazioni) dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Rientrano in questa voce anche la vendita di beni floreali e faunistici ed i ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento, nonché i ricavi da autorizzazioni.

Altri ricavi e proventi diversi: € 4.423.924,32. 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. Sono riconducibili a tale voce i rimborsi e le restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese, altre amministrazioni o privati ma anche le multe, le ammende e le sanzioni.

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

		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1		Proventi da tributi	703.323.047,37
2		Proventi da fondi perequativi	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	336.249.043,79
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	190.878.411,82
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	145.370.631,97
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.651.309,75
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.382.930,70
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	51.723,80
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	216.655,25
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	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	4.423.924,32
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.057.647.325,23

Componenti Negativi della gestione sono pari ad € 1.023.196.451,43 Si tratta principalmente di:

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo: € 393.097,14. tale voce comprende i costi derivanti dall'acquisto di carta, cancelleria e stampati, carburanti, combustibili e lubrificanti, materiale informatico, giornali e riviste e altri beni e materiali di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria.

Prestazioni di servizi: € 174.597.983,14. Rientrano in tale voce, i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. La voce principale riguarda le

prestazioni sanitarie erogate a cittadini molisani da aziende sanitarie di altre regioni regolate in mobilità. Le altre voci principali riguardanti le prestazioni di servizi non sanitari riguardano le spese per il trasporto pubblico locale, gli aggi da riscossione, per prestazioni professionali e specialistiche per la maggior parte di assistenza tecnico – informatica, consulenze, essenzialmente per incarichi professionali di studi e ricerca, servizi amministrativi generici, servizi ausiliari come la sorveglianza e custodia, la manutenzione ordinaria e riparazioni, per la maggior parte di beni immobili, altri servizi come le spese per le consultazioni elettorali o spese legali, le utenze e canoni (telefono, luce, acqua e gas).

Utilizzo di beni di terzi: € 918.070,56 I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate (locazioni di beni immobili, noleggi di hardware, di impianti e macchinari e leasing operativo su mezzi di trasporto), 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.

Trasferimenti e contributi : € 784.976.602,24. Questa voce comprende:

- Trasferimenti correnti : € 617.126.368,40; I trasferimenti correnti sono per la maggior parte verso Amministrazioni pubbliche, principalmente Aziende sanitarie locali e Aziende ospedaliere a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale. Rilevanti sono anche i trasferimenti a enti locali e a Enti e Agenzie regionali, imprese controllate ed imprese partecipate. Gli altri trasferimenti correnti sono verso le imprese, le istituzioni sociali private e le famiglie. Si tratta degli 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.
- Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche: € 94.692.813,59 Questi sono rivolti maggiormente ad enti locali (Comuni e Province) e costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti: € 73.157.420,25; si tratta di contributi a favore di famiglie, di istituzioni sociali private, di imprese controllate, partecipate e di altre imprese.

Personale: € 31.574.621,73. Questa voce, comprende i costi sostenuti 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 l'IRAP che è rilevata nella voce "Imposte".

Ammortamenti e svalutazioni : € 11.614.173,36. 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, di seguito riportati, ai sensi dell'allegato 4/3 al DLgs 118/2011, ai singoli beni ammortizzati.

<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>
-----------------------	---------------------------	-----------------------	---------------------------

Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Fonte: punto 4.3 Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Svalutazione Crediti: la voce rappresenta le quote di accantonamento per presunta inesigibilità gravanti nell'esercizio 2018 come previsto dai principi contabili 4/2 e 4/3. Il fondo di svalutazione crediti al 31.12.2018 corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione. Relativamente a questa voce si registra la rilevazione pari a € 5.395.291,18 che, in raccordo con lo Stato Patrimoniale e il Conto del Bilancio Finanziario, ricomprende la quota di competenza relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità, atta ad adeguare tale fondo (pari a € 12.073.179,16 al 31.12.2017) al valore risultante al 31.12.2018 pari a € 17.468.470,34.

Accantonamenti per rischi : € 4.163.843,35. Tale voce corrisponde alla quota annua accantonata nell'avanzo di amministrazione a fronte di rischi potenziali, in particolare per il fondo rischi legali, tale valore corrisponde alle risorse che si renderebbero necessarie per l'eventuale pagamento di oneri derivanti dall'emanazione di sentenze esecutive; l'accantonamento è stato effettuato tenendo conto dei contenziosi in corso che potrebbero generare obbligazioni passive a carico dell'ente regionale. (per il dettaglio si rimanda al paragrafo K della presente relazione).

Altri accantonamenti : € 3.895.482,53 si riferisce alle quote accantonate per il fondo a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali fornite dal Dipartimento delle finanze del MEF; in particolare:

- Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole Bond e IRS al 31/12/2018 per un valore pari a € 3.695.482,53;
- Fondo di accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di € 27.000.000,00 al 31/12/2018 per un importo pari ad € 200.000,00. (per il dettaglio si rimanda al paragrafo K della presente relazione).

Oneri e costi diversi di gestione : € 11.062.577,19 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.

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

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	393.097,14

10		Prestazioni di servizi	174.597.983,33
11		Utilizzo beni di terzi	918.070,56
12		Trasferimenti e contributi	784.976.602,24
	<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	617.126.368,40
	<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	94.692.813,59
	<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	73.157.420,25
13		Personale	31.574.621,73
14		Ammortamenti e svalutazioni	11.614.173,36
	<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.068.649,00
	<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.150.233,18
	<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.395.291,18
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16		Accantonamenti per rischi	4.163.843,35
17		Altri accantonamenti	3.895.482,53
18		Oneri diversi di gestione	11.062.577,19
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			1.023.196.451,43

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione è pari a : € 34.450.873,80.

b) Gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari. Di seguito le principali componenti:

Proventi finanziari. € 2.236.764,00. 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. E precisamente: Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche, Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate ed altri proventi finanziari quali interessi attivi da depositi bancari, flussi periodici netti in entrata ed altri interessi da altri soggetti.

Interessi e altri oneri finanziari: € 16.831.426,03. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio (interessi passivi su mutui, prestiti obbligazionari e strumenti derivati).

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa della gestione finanziaria:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>
19		Proventi da partecipazioni
	<i>a</i>	<i>da società controllate</i>
	<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>
	<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>
20		Altri proventi finanziari

		Totale proventi finanziari	2.561.040,47
		<u>Oneri finanziari</u>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	Interessi passivi	16.831.426,03
	b	altri oneri finanziari	
		Totale oneri finanziari	16.831.426,03
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-14.270.385,56

La differenza tra proventi ed oneri finanziari è pari ad € -14.270.385,56.

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 2018. Tale importo risulta pari a € 4.140.212,30.

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 2018.

Tale importo risulta pari a € 10.921.307,94.

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: 4.332.100,18

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa della gestione straordinaria:

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		<u>Proventi straordinari</u>	4.865.888,23
	a	Proventi da permessi di costruire	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	608.652,23

	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.150.212,30
	d	Plusvalenze patrimoniali	-
	e	Altri proventi straordinari	117.023,70
		Totale proventi straordinari	4.865.888,23
25		<i>Oneri straordinari</i>	16.793.970,99
	a	Trasferimenti in conto capitale	1.540.562,87
	b	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	10.921.307,94
	c	Minusvalenze patrimoniali	-
	d	Altri oneri straordinari	4.332.100,18
		Totale oneri straordinari	16.793.970,99
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (E)	-11.928.082,76

Complessivamente i componenti positivi e negativi della gestione ordinaria, della gestione finanziaria, della gestione straordinaria e le imposte determinano un risultato di esercizio positivo pari a: 5.419.746,67, come risulta dalla seguente tabella riepilogativa:

		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.252.405,48
26		Imposte (*)	2.832.658,81
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (UTILE)	5.419.746,67

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP .

STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO AL 01.01.2018

In merito al prospetto di apertura dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale al 01.01.2018 rispetto alla chiusura al 31.12.2017, si evidenzia uno sforzo di riconciliazione, atto a pervenire ai valori dello stato patrimoniale al 31.12.2018. Le operazioni eseguite, per addivenire ad un valore al 31.12.2018 coerente con la contabilità finanziaria, sono riconducibili ad una attività di analisi delle movimentazioni di competenza dell'anno 2018.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO AL 31.12.2018

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). Si deve tener conto che nel corso del 2018, la Regione, ha proceduto con deliberazione della Giunta Regionale n. 404 del 09.08.2018, ad approvare il regolamento disciplinante le modalità ed i criteri per la gestione dell'inventario dei beni mobili ed immobili della Regione Molise ad attività propedeutiche finalizzate alla contabilità armonizzata con l'applicazione dei 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.

Sulla base delle nuove procedure messe in campo a decorrere dalla seconda metà del 2018 nel corso del 2019 proseguiranno le attività aggiornamento dell'inventario anche per quanto riguarda i beni immobili che dovrebbero migliorare il contenuto informativo

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali ed immateriali nell'esercizio 2018 l'attività si è concentrata sull'acquisizione della documentazione, tramite la piattaforma URBI utilizzata dall'ente, della totalità dei dati identificativi dei beni costituenti il Patrimonio della Regione.

Lo stato patrimoniale è così determinato ed articolato:

Attività:

A. Immobilizzazioni € 291.392.173,47

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 € 20.084.161,71, in questa voce sono rappresentate principalmente i Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (Sviluppo software e manutenzione evolutiva e Acquisto software. Al 31 dicembre le immobilizzazioni immateriali riportano le seguenti risultanze:

I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.024.212,24
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5	Avviamento	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.949,47
	9	Altre	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali			20.084.161,71

Immobilizzazioni materiali € 28.050.731,43

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 2018, con l'attribuzione della codifica delle classi di beni.

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni materiali il criterio utilizzato è stato quello di prelevare i dati dal sistema informativo Urbi,

Di seguito lo schema riepilogativo:

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	24.319.954,04
	1.1	Terreni	87.153,96
	1.2	Fabbricati	24.232.800,08
	1.3	Infrastrutture	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.695.410,65
	2.1	Terreni	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2	Fabbricati	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	781.915,42

	a	di cui in leasing finanziario	92.628,41
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	1.333.788,68
2.5		Mezzi di trasporto	84.864,39
2.6		Macchine per ufficio e hardware	305.144,31
2.7		Mobili e arredi	0,00
2.8		Infrastrutture	879,00
2.99		Altri beni materiali	1.188.818,85
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.366,74
		Totale immobilizzazioni materiali	28.050.731,43

Immobilizzazioni Finanziarie : € 243.257.280,33.

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 percentuale di partecipazione e del patrimonio netto delle società partecipate e controllate (cosiddetto "metodo del patrimonio netto", 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").

Ai sensi del succitato principio contabile, la logica è stata quella dell'utilizzo del "metodo del frazionamento patrimonio netto".

Dall'analisi effettuata si è potuto iscrivere la variazione rispetto all'anno 2017:

- Incremento di € 394.498,00 nelle partecipazioni in imprese partecipate dovute a:
 - Finmolise S.p.A. per € 125.000,00
 - Korai S.r.l. per € 255.378,00
 - Campitello Matese S.c.p.a. per € 14.120,00
- Incremento di € 1.842.266,00 nelle partecipazioni in imprese controllate dovute a:
 - Agenzia Molise Lavoro per € 1.356.837,00
 - ARPAM. per € 162.241,00
 - ESU per € 61.609,00
 - EPT IS per € 10.981,00
 - IACP CB per € 79.105,00
 - IACP IS per € 21.603,00
 - IRESMO per € 25.629,00
 - ARPS per € 103.447,00
 - AAST per € 20.814,00

Altra voce rientrante in questa categoria è crediti verso imprese controllate pari ad € 3.275.000,00 riguardanti esclusivamente per il concordato preventivo rateo 2018 di Gestione Agroalimentare Molisana S.r.l.

IV		<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>	
	1	Partecipazioni in	239.982.280,33
		a imprese controllate	232.691.038,66
		b imprese partecipate	7.291.241,67

	2		Crediti verso	3.275.000,00
		b	imprese controllate	3.275.000,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	243.257.280,33

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. Valore non contabilizzato.

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:

II			<u>Crediti (2)</u>	
	1		Crediti di natura tributaria	284.966.839,42
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	130.142.519,64
		b	Altri crediti da tributi	154.824.319,78
		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	254.204.415,36
		a	verso amministrazioni pubbliche	228.839.744,06
		b	imprese controllate	4.424.744,98
		c	imprese partecipate	0,00
		d	verso altri soggetti	20.939.926,32
	3		Verso clienti ed utenti	66.388.308,21
	4		Altri Crediti	137.601.335,72
		a	verso l'erario	25.454,58
		b	per attività svolta per c/terzi	10.197.358,83
		c	Altri	127.378.522,31
			Totale crediti	743.160.898,71

Crediti di natura tributaria destinati al finanziamento della Sanità: si tratta principalmente di crediti derivanti da IRAP sanità, compartecipazione IVA sanità e addizionale IRPEF sanità anche dovute a manovre fiscali regionali.

Altri Crediti da tributi: comprendono i crediti per l'erogazione delle manovre fiscali su IRAP e Addizionale regionale all'IRPEF, i crediti per l'erogazione da parte dello Stato della compartecipazione IVA non sanità.

Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche: riguardano principalmente i trasferimenti dalle pubbliche amministrazioni centrali e locali (Ministeri, Enti

statali, Regioni, Province, Comuni).

Crediti verso clienti e utenti: comprendono crediti derivanti da entrate per mobilità attiva del servizio sanitario regionale, entrate per fitti, noleggi e locazioni, entrate per canoni, concessioni, entrate derivanti da sanzioni applicate a famiglie o imprese.

Crediti verso altri soggetti: riguarda maggiormente i crediti da Finanziamento regionale aggiuntivo sanità

Disponibilità liquide € 57.018.021,62.

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.

IV			<i>Disponibilita' liquide</i>	
	1		Conto di tesoreria	57.018.021,62
		a	Istituto tesoriere	57.018.021,62

D. RATEI E RISCONTI

I ratei attivi sono crediti che sorgono a fronte di ricavi che pur essendo di competenza dell'esercizio appena trascorso non sono ancora stati rilevati in contabilità al 31.12 in quanto non si sono manifestati finanziariamente.

I risconti attivi sono quote di costi che pur essendo state rilevate in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguardano l'esercizio futuro: è un elemento del patrimonio in quanto relativo ad un fattore produttivo non ancora utilizzato.

Sia i ratei attivi che i risconti attivi si riferiscono ai fitti per la locazione del bar all'interno degli uffici della Giunta Regionale.

			<i>D RATEI E RISCONTI</i>	
	1		Ratei attivi	1.721,88
	2		Risconti attivi	920,95
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.642,83

IL TOTALE DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE E' PARI AD € 1.091.573.736,63

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 2018 risulta essere così composto:

				A) PATRIMONIO NETTO	
I				Fondo dotazione	482.045.906,00
II				Riserve	- 585.610.239,24
	a			da risultato economico di esercizi precedenti	- 585.610.239,24
III				Risultato economico dell'esercizio	5.419.746,67
				TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 98.144.586,57

Fondi per rischi ed oneri

I Fondi rischi ed oneri ammontano a €. 331.735.911,24. In tale voce sono inseriti:

				FONDI PER RISCHI ED ONERI	
				Fondo crediti di dubbia esigibilità	17.468.470,34
				Accantonamento residui perenti	2.981.585,74
				Fondo anticipazione liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm. e rifinanziamenti	302.568.173,53
				Fondo perdite società partecipate	658.355,75
				Fondo contenzioso	4.163.843,35
				Altri accantonamenti	3.895.482,53
				TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	331.735.911,24

Debiti

I debiti sono suddivisi in:

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

Al 31 dicembre 2018 i suddetti debiti della Regione Molise sono così ripartiti:

				D) DEBITI (1)	
		1		Debiti da finanziamento	362.995.815,65
		a		<i>prestiti obbligazionari</i>	148.451.787,33
		b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	195.104.028,33
		c		<i>verso banche e tesoriere</i>	0

		d	verso altri finanziatori	19.440.000,00
	2		Debiti verso fornitori	43.746.232,66
	3		Acconti	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	349.934.785,82
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
		b	altre amministrazioni pubbliche	317.136.865,65
		c	imprese controllate	13.588.474,93
		d	imprese partecipate	0,00
		e	altri soggetti	19.209.445,24
	5		Altri debiti	100.562.271,62
		a	Tributari	4.525.859,35
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
		d	Altri	96.036.412,27
			TOTALE DEBITI	857.239.105,76

Le voci che compongono i debiti di finanziamento possono essere così rappresentate:

- **Prestiti Obbligazionari:** la voce per € 148.451.787,33 corrisponde alla consistenza effettiva del debito residuo derivante da n.3 Bond di cui n. 2 Bond di tipo bullet emessi negli anni 2003 (riapertura 2006) e n.1 Bond alla francese emesso nell'anno 2005; i Bond Bullet sono considerati al netto delle quote capitale versato e accantonate in un apposito Fondo (c.d. Sinking fund);
- **Debiti con Altre Amministrazioni Pubbliche:** all'interno di questa voce troviamo l'importo di € 76.234.301,73 che comprende il debito residuo di un Mutuo con MEF per ripianare debiti pregressi Sanità di iniziali € 97.000.000,00 in scadenza il 15.11.2037;
- **Debiti con Istituti Bancari:** questa voce è stata estinta e riguardava il debito residuo di n.1 Mutuo di iniziali € 15.504.552,57 che era in scadenza al 31.12.2018;
- **Debiti con Altri Finanziatori :** la voce per € 19.440.000,00 corrisponde al debito residuo di un Mutuo con Cassa DD. PP per Investimenti di iniziali € 27.000.000,00
- **Ratei passivi.** I ratei passivi sono debiti che sorgono a fronte di costi che pur essendo di competenza dell'esercizio appena trascorso non sono ancora stati rilevati in contabilità al 31.12 in quanto non si sono manifestati finanziariamente. L'importo iscritto in questa voce pari ad € 743.306,20 si riferisce ai flussi periodici in uscita (da derivati di ammortamento) che sono stati regolarizzati nell'anno successivo e di competenza dal 20/10 al 31/12 dell'anno 2018.
- **Risconti passivi.** E' una quota di ricavo che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguarda l'esercizio futuro: è un elemento del patrimonio, una passività, in quanto relativo ad un servizio che al 31.12 è ancora da fornire a terzi. La voce non è valorizzata.

In sintesi, dall'analisi del conto generale del patrimonio per l'anno 2018 della Regione Molise si evince quanto segue:

Totale Attivo	€ 1.091.573.736,63
----------------------	---------------------------

Totale Passivo escluso il risultato economico	€ 1.086.153.989,96
Risultato economico dell'esercizio	€ 5.419.746,47
Totale Passivo	€ 1.091.573.736,63
Totale a pareggio	€ 1.091.573.736,63

INDICE DELLE TABELLE ALLEGATE:

1. Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel risultato di amministrazione
2. Elenco residui perenti – quota finanziata da risorse a libera destinazione
3. Elenco residui perenti – quota finanziata da risorse vincolate
4. Piano di rientro da disavanzo comprensivo di anticipazione di liquidità

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
Vincoli derivanti da trasferimenti										
COF. NAZ	COF. NAZ	2807	COOFINANZIAMENTO REGIONALE AL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI PER L'IMPIEGO	1.200.000,00	-	-			1.200.000,00	
risorse regionali	risorse regionali	11838	POR MOLISE RISERVA PREM FESR FONDI CEE (13.741 MLN) E FONDI ST (12,810) RESTITUZIONE SOMME MISURA 4.1 AZ. 4.1.3	140.504,99	-				140.504,99	
	INT TUTELA AMBIENTE.OP MIGLIORAM.DOT.IDRICA E RETE FOGN.PRS. N.1.RIPROGR.REG.A CAPITALE RISCHIO	11933	INT TUTELA AMBIENTE.OP MIGLIORAM.DOT.IDRICA E RETE FOGN.PRS. N.1.RIPROGR.REG.A CAPITALE RISCHIO SETT.AGROALIM	128.048,82	-				128.048,82	
EX L.R. 64/86			INTERVENTI DI TUTELA E SALVAGUARDIA AMBIENTE. OPERE SMALTIMENTO DEI RIFIUTI. P.R.S. N.1	2.329.439,97	-			2.329.439,97	-	
7002	AUTORITA' AMBIENTALE GESTIONE PROGETTI	11939	INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DEI TRASPORTI. P.R.S. N.7	835.020,71	-			835.020,71	-	
7355	FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE, ANCHE	12031	ONERI RELATIVI ALLE OO.PP. CONTRIBUTI A COMUNI PER OO.PP. PIU' URGENTI. III ANNUALITA'	331.862,61	-				331.862,61	
		12210	FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTE DA RISORSE COMUNITARIE AGGIUNTIVE	168.358,40	-				168.358,40	
		12450	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	-				70.000,00	
COF. NAZ	COF. NAZ	12595	PSR 2014/2020 - QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE (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 (RIF. 12595) PSR 2014/2020 - QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE -	3.575.996,47	-				3.575.996,47	
		12661	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AUTORITA' AMMINISTRATIVE (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	462,40	-				462,40	
COF. NAZ	COF. NAZ	12968		1.620.000,00	-	1.500.000,00			120.000,00	
		14137		20.000,00	-				20.000,00	
10925	FONDI STATALI PER TIROCINI FORMATIVI LEGGE 196 MINISTERO DEL LAVORO E PS	14671	ONERI PER ATTUAZIONE TIROCINI FORMATIVI	92.857,14	-				92.857,14	
7425	FONSI STATALI PER L'ATTUAZIONE DI PROGRAMMI INNOVATIVI IN AMBITO URBANO "CONTRATTI DI QUARTIERE II	18280	ONERI STATALI ATTUAZIONE PROGRAMMI INNOVATIVI IN AMBITO URBANO CONTRATTI DI QUARTIERE	47.011,64	-				47.011,64	
7354	FONDI DI INVESTIMENTO PER ACQUISTO DI VEICOLI DA ADIBIRE AI SERVIZI DI TPL	19445	CONTRIBUTI PER L'ACQUISTO DI VEICOLI DA ADIBIRE AI SERVIZI DI TPL	100.361,86	-				100.361,86	
6600	FONDO SPECIALE RISPARMIO IDRICO E RIUSO ACQUE REFLUE DPR 18.11.1997 LEGGE 36/96 ART 18 DMN 23/6/1998	22173	FINANZIAMENTO INTERVENTI RISPARMIO IDRICO E RIUSO ACQUE REFLUE. ANNO 2001 E PREG	15.765,35	-				15.765,35	
10520	RISORSE DA SOPPRESSIONE AUTORITA' D'AMBITO E DESTINATE A REALIZZAZIONE INTERVENTI PREVISTI IN PROGRAMMA	22174	ONERI INT PROGR.STRALCIO. ADEMPIMENTO OBBL CONTRATTUALI FOGNATURE,COLLETTAMENTO E DEPURAZ PER SOPPRESS.AUT. D'AMBITO	39.757,25	-				39.757,25	
2133	ASSEGNAZIONI FONDI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO DELLE AREE DEPRESSE ACCORDI DI PROGRAMMA PER CAMPOMARINO	22250	ONERI PER FINANZIAMENTO AREE DEPRESSE ACCORDI DI PROGRAMMA PER CAMPOMARINO	335.696,99	-				335.696,99	
6537	RISORSE STATALI ATTIVITA' PROGRAMMI STRALCIO APQ TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE	22905	ONERI PER ATTIVITA' PROGRAMMI STRALCIO	783.855,22	-				783.855,22	
		23605	CONTRIBUTO AI COMUNI PER COSTRUZIONE COMPLETAMENTO ED AMPLIAMENTO RISTRUTTURAZIONE CIMITERI	157.071,68	-				157.071,68	
		23610	CONTRIBUTI IN C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO,SISTEMAZIONE EDIFICI	50.000,00	-				50.000,00	
		23615	CONTRIBUTI IN C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO E RIATTAMENTO DI	84.013,34	-				84.013,34	
7172	FONDI STATALI ATTUAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE ANNI 1999/2001	27512	ESERCIZIO FUNZIONI AMMINISTRATIVE DI CUI AL D.LGS. 112/98 IN MATERIA DI CONCESSIONI DERIVAZIONE ACQUA PUBBLICA	136.284,09	-				136.284,09	
		27901	ONERI PER INTERVENTI DI CUI ALL'ART.3 C.10 D. LGS. N.269/2003	97,16	-				97,16	
2286	P.R.S. 2007/2013 MISURA 214 AZIONE 7,PATRIMONIO ARBOREO AUTOCTONO E NATURALISTICO E POSSIBILE RUOLO NEI SISTEMI	28515	AZIONE 7,PATRIMONIO ARBOREO AUTOCTONO E NATURALISTICO E POSSIBILE RUOLO NEI SISTEMI PRODUTTIVI AGRICOLI REGIONALI	4.491,96	-			4.491,96	-	
		31103	PROGETTI MIRATI A PREVENZIONE E RECUPERO DELLE TOSSICODIPENDENZE.	12.911,42	-				12.911,42	
7030	ENTRATE RELATIVE ALL'ATTUAZIONE DI PROGRAMMI SPECIALI PER LA RICERCA FINALIZZATA	34109	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	-				28.800,00	
		37458	SPESE FINANZIAMENTO E REALIZZAZIONE MISURE DI POLITICA ATTIVA PER L'IMPIEGO	263.902,48	-				263.902,48	
		38110	Fondi Stato per il progetto "Ospedale territorio senza dolore" L.R. 38/2011	602,00	-				602,00	
2981	VITA INDIPENDENTE	38351	PROGETTO VITA INDIPENDENTE PROMA QUOTA PROTOCOLLO DI INTESA 2012/2013	10.000,00	-				10.000,00	
7165	ASSEGNAZIONI STATALI PER NTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE DIRETTI A FRONTEGGIARE I DANNI	39745	ONERI PER INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE PER DANNI CAUSATI DA ALLUVIONI E DISSESTI IDROGEOLOGICI DA GIUGNO A DIC 1999 CONC. STATALE INTERESSI SU PRESTITI ESERCIZIO AMMORTAM	21.152,36	-			21.152,36	-	
		43590	QUINQUENNALE AGEVOLAZIONI CREDITIZIE PER PROVISTA CAPITOLI ES	11.000,00	-	11.000,00			-	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
		46074	CONTRIBUTI ATTUAZIONE IMPIANTI SURGELAZIONE DI PRODOTTI ORTOFRUTTICOLI. FIO 86	9.061,27	-				9.061,27	
COF. NAZ	COF. NAZ	52037	Compensi pregressi ad artigiancassa per la gestione di fondi pubblici di agevolazione.	626.426,15	-				626.426,15	
7400	INTERVENTI STATALI SETTORE TURISTICO PER ATTUAZIONE PROGETTI DI CUI A L.296/2006 ART.1 COMMA 1228	53155	INTERREG.III ZONA SUD.PROGETTO NOE; PATRIMONIO E PREVENZIONE DA RISCHI NATURALI	7.688,02	-				7.688,02	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	14524	(RIF. 14523) SPESE ATTUAZIONE ATTIVITA' DI RENDICONTO, CONTROLLO E VIGILANZA - CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI	7.000,00	-				7.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	14525	(RIF. 14523) SPESE ATTUAZIONE ATTIVITA' DI RENDICONTO, CONTROLLO E VIGILANZA D.G.R. 27/06/2011, N.472-RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO	5.000,00	-				5.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	14526	(RIF. 14523) SPESE ATTUAZIONE ATTIVITA' DI RENDICONTO, CONTROLLO E VIGILANZA D.G.R. 27/06/2011, N.472-MANUTENZIONE ORDINARIA E	8.000,00	-				8.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	40900	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA FITOSANITARIA. ATTREZZATURE SCIENTIFICHE. L.R. 20/09/1996, N.31 E D.LGS.	141.212,18	-			57.993,11	83.219,07	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57730	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI.	8.000,00	-				8.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57731	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI. (STRAORDINARIO)	2.000,00	-				2.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57732	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI. (IRAP)	1.000,00	-				1.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57733	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI. (CARTA , CANCELLERIA)	2.000,00	-				2.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57734	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI. (MATERIALE INFORMATICO)	2.000,00	-				2.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57735	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI.(ALTRI BENI DI CONSUMO N.A.C.)	5.000,00	-				5.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57736	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI. (ALTRI SERVIZI)	10.000,00	-				10.000,00	
207	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	57737	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, RENDICONTAZIONI E AUTORIZZAZIONI. (NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO)	20.000,00	-				20.000,00	
307	PROVENTI DOVUTI DAGLI ENTI DI FORMAZIONE ACCREDITATI PER LE ATTIVITA' DI CONTROLLO, VIGILANZA, SVOLTO DALLA CONTRIBUTO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI E TASSA	14523	SPESE ATTUAZIONE ATTIVITA' DI RENDICONTO, CONTROLLO E VIGILANZA FONDO DI DOTAZIONE E.S.U. PER ATTUAZIONE DEL DIRITTO STUDIO E	146.548,00	-				146.548,00	
425	REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO - SOMME ATTRIBUITE ALLA REGIONE COME QUOTA PARTE DELLE	12600	EROGAZ. GETTITO TASSA REGIONALE PER DIRITTO A STUDIO UNIVES. FINANZIAMENTO PIANI DI SVIL ECONOMICO E INCREMENTO IND. NEI	1.672,39	-				1.672,39	
600	ALIQUOTE DEL PRODOTTO DELLE CONCESSIONI PER SOMME ATTRIBUITE ALLA REGIONE COME QUOTA PARTE DELLE	12607	COMUNI INTERESSATI A COLTIVAZIONE DI IDROCARBURI	3.048.680,59	665.317,01	-			3.713.997,60	
600	ALIQUOTE DEL PRODOTTO DELLE CONCESSIONI PER PROVENTI DERIVANTI DAI DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER IL	25200	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA DI ENERGIA MINERARIA E RISORSE GEOTECNICHE	43.184,10	-			43.184,10	-	
612	RILASCIO DELL'A.I.A. AUTORIZZAZIONE INTEGRALE AMBIENTALE PROGETTO LAND SEA - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	36708	SPESE ISTRUTTORIE, ACCERTAMENTI,SOPRALLUOGHI PER RILASCIO AUTORIZZAZ INTEGRATA AMBIENTALE (A.I.A.) E SUCC.CONTROLLI	207.038,00	-				207.038,00	
1232	TRASFERIMENTI CORRENTI SA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI PROGETTO LAND SEA - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	13731	PROGETTO SEA - PROGRAMMA INTERREGG EUROPE - IRAP	119,26	-			119,26	-	
1232	TRASFERIMENTI CORRENTI SA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI PROGETTO LAND SEA - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	13732	PROGETTO SEA - PROGRAMMA INTERREGG EUROPE - COMPENSI CO.CO.CO	241,86	-			241,86	-	
1232	TRASFERIMENTI CORRENTI SA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI PROGETTO LAND SEA - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	13734	PROGETTO LAND SEA	1.435,01	-			1.435,01	-	
1232	TRASFERIMENTI CORRENTI SA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI PROGETTO LAND SEA - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	13780	PROGETTO LAND SEA	410,40	-			410,40	-	
1232	TRASFERIMENTI CORRENTI SA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI PROGETTO LAND SEA - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	13781	PROGETTO LAND SEA- Indennità trasferita	1.000,00	-			1.000,00	-	
1232	TRASFERIMENTI CORRENTI SA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI ASSEGNAZIONE DI FONDI DELLO STATO PER LO SVILUPPO DELLA	13782	PROGETTO LAND- Altri beni e materiali di consumo (RIF. 28305) EROGAZIONE FONDI STATALI PER SVILUPPO DELLA	102,20	-			102,20	-	
1791	MONTAGNA	28314	MONTAGNA- ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A N.A.C. A ALTRI	69.235,00	-				69.235,00	
1792	ASSEGNAZIONI STATALI PER FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI AGRICOLTURA E PESCA	39783	FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI AGRICOLTURA E PESCA	39.554,46	-			39.554,46	-	
1794	COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE AUTORITA' DI AUDIT 2014/2020	39521	SPESE ASSISTENZA TECNICA- RETRIBUZIONI COLLABORATORI.	16.582,92	31.797,16	31.610,16			16.769,92	
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39522	SPESE ASSISTENZA TECNICA- CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE A CARICO DELL'ENTE	4.181,78	-			-	4.181,78	
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39523	SPESE ASSISTENZA TECNICA IRAP	2.234,56	-			-	2.234,56	
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39525	ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE DELL'ENTE	3.885,75	-			-	3.885,75	
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39526	SERVIZI DI SUPPORTO E ASSISTENZA TECNICA PER L'ESERCIZIO DELLA FUNZIONE DI SORVEGLIANZA E AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI	227.000,00	-			-	227.000,00	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39527	AFFIDAMENTI PER ATTIVITA' DI CONSULENZA	35.000,00	-			-	35.000,00	
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39528	ACQUISIZIONE DI BENI	8.349,01	-			-	8.349,01	
1794	RISORSE CORRENTI STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE DELLE	39529	SPESE PER ATTIVITA' AGGIUNTIVE DI AUDIT SU TEMI E COMPETENZE NON SPECIFICHE DELL'AUDITOR	10.000,00	1.636,76	1.636,76		-	10.000,00	
1796	ASSEGNAZIONI STATALI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO NAZIONALE BIOCOMBUSTIBILI (PRO. BROJE PROGETTO	28840	SPESE PER ATTUAZIONE PROGRAMMA BIOCOMBUSTIBILI E PROGETTO "LIFE+MAN FOR C.BD"	539,36	-				539,36	
1800	TRASFERIMENTI STATALI PER IL COFINANZIAMENTO AL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI PER L'IMPIEGO	2805	TRASFERIMENTI ALLE PROVINCE PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI PER L'IMPIEGO		2.992.944,33	2.039.933,79			953.010,54	
1810	SANZIONI IN MATERIA DI CODICE DEI BENI CULTURALI E DEL PAESAGGIO	25901	INTERVENTI DI RIPRISTINO BENI CULTURALI E DEL PAESAGGIO (RIF. 12308)-FONDO PER INTERVENTI REGIONALI IN MATERIA DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE. INDENNITA DI MISSIONE E DI	102.183,87	-				102.183,87	
1822	OBBIETTIVO 3 COOPERAZIONE TERRITORIALE EUROPA - ONERI DIVERSI	12310	INTERREG III TRANSFRONTALIERO NPPA. PROGETTO "ADRI EUROPE"	7.361,85	-			7.361,85	-	
1822	OBBIETTIVO 3 COOPERAZIONE TERRITORIALE EUROPA - ONERI DIVERSI	12588	STRATEGIA MACROREGIONALE - EUROREGIONE ADRIATICO IONICA - (RIF. 12588)-STRATEGIA MAGROREGIONALE-EUROREGIONE ADRIATICO-IONICA. ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	71.902,84	-			71.902,84	-	
1822	OBBIETTIVO 3 COOPERAZIONE TERRITORIALE EUROPA - ONERI DIVERSI	13088	PROGRAMMA LIFE + ENVIRONMENT POLICY AND GOVERNANCE; PROGETTO LIFE PISA	8.000,00	-			8.000,00	-	
1826	PROGRAMMA LIFE + ENVIRONMENT POLICY AND GOVERNANCE; PROGETTO LIFE PISA	6556	PROGRAMMA LIFE + ENVIRONMENT POLICY AND GOVERNANCE; PROGETTO LIFE PISA	6.023,00	-				6.023,00	
1828	PSR 2007/2013 - MISURA 133. ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PROMOZIONE	11956	PSR 2007/2013 - MISURA 133. ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PROMOZIONE	156.000,00	-				156.000,00	
1830	PIC INTERREG. III A TRANSFRONTALIERO ADRIATICO. PROGETTO SISLAGO E PROGETTO PORTA AD EST	22350	PIC INTERREG. III A TRANSFRONTALIERO ADRIATICO. PROGETTO PORTA AD EST. PROGETTO CAMMINI D'EUROPA	18.583,44	-				18.583,44	
1831	PROGETTO QUALITOUR - PROGRAMMA LEONARDO.	6502	PROGETTO QUALITOUR - PROGRAMMA LEONARDO - INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESA PER MISSIONE, CORRISPONDI AL	1.791,24	-				1.791,24	
1835	PROGETTO TCHAU/ COOP . SVILUPPO	6423	PROGETTO TCHAU IRAP	0,04	-			0,04	-	
1835	PROGETTO TCHAU/ COOP . SVILUPPO	6424	PROGETTO TCHAU- CONTRIBUTI	0,08	-			0,08	-	
1836	PROGRAMMA IPA - ADRIATICO.PROGETTO STRATEGICO EA SEA WAY.	12309	PROGRAMMA IPA - ADRIATICO.PROGETTO STRATEGICO EA SEA WAY. (RIF. 12309) PROGRAMMA IPA - ADRIATICO.PROGETTO STRATEGICO EA SEA	438,80	-			438,80	-	
1836	PROGRAMMA IPA - ADRIATICO.PROGETTO STRATEGICO EA SEA WAY.	13097	WAY. - ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	3.758,69	-				3.758,69	
1837	PROGETTO AGROSTART MOBILITY PROGRAMMA ERASMUS + KA1. MOBILITA'	6671	PROGETTO AGROSTART MOBILITY PROGRAMMA ERASMUS + KA1. MOBILITA'- ALTRI SERVIZI AUSILIARI	242,40	-				242,40	
1838	PROGETTO VET PROGRAMMA ERASMUS + KA2. PARTENARIATI STRATEGICI.	6902	PROGETTO VET PROGRAMMA ERASMUS + KA2. PARTENARIATI STRATEGICI - INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERITA	11.867,28	-				11.867,28	
1838	PROGETTO VET PROGRAMMA ERASMUS + KA2. PARTENARIATI STRATEGICI.	6911	(RIF. 6902) PROGETTO VET PROGRAMMA ERASMUS + KA2. PARTENARIATI STRATEGICI - ALTRI SERVIZI	1.310,25	-				1.310,25	
1839	TRASFERIMENTI PER "PROGETTO TESLA - PROGRAMMA EUROPA PER I CITTADINI"	12313	PROGETTO TESLA - PROGRAMMA EUROPA PER I CITTADINI - ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	3.981,22	-			3.981,22	-	
1852	PROGR.0061 IT PROT. FORESTE ANNO 2000-RESTITUZIONE FONDI FUNZIONARIO DELEGATO PROG.N.96.61.IT 0080 "AZIONE	28510	PROGRAM. 0061/IT PROTEZ.FORESTE CONTRO INCEN. ANNO 2000 RESTITUZ. FONDI INTESTATI FUNZIONARIO DELEG PROG. N.96.61.IT0080	89.673,82	-				89.673,82	
1854	PROGRAMMA IPA-ADRIATICO - PROGETTI STRATEGICI HOLISTIC - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE	6901	PROGRAMMA IPA ADRIATICO PROGETTO STRATEGICO HOLISTIC.	35.434,46	-			35.434,46	-	
1856	FONDI CEE FINANZIAMENTO PROGRAMMI DI INIZIATIVA COMUNITARIA	48728	PROGRAMMA QUADRO CIP PROGETTO CLUSTARS: ACHIEVING EXCELLENCE IN CLUSTER MANAGEMENT"	2.167,21	-				2.167,21	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13170	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- IRAP	6.644,00	-			6.644,00	-	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13173	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	18.421,02	-			18.421,02	-	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13174	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	14.616,75	-			14.616,75	-	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13175	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- INDENNITA' DI MISSIONI E TRASFERITA	8.533,69	-			8.533,69	-	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13177	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- SERVIZI VARI	23.000,00	-			23.000,00	-	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13178	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI UE	160.904,39	-			160.904,39	-	
1867	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	13179	PROGETTO 4PILLARS- PROGRAMMA ADRITIC IPA CBC- TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI	102.572,12	-			102.572,12	-	
1868	PROGETTO PAC CTE. PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE SULLA GOVERNANCE NAZIONALE DEI	6425	PROGETTO PAC CTE. PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE SULLA GOVERNANCE NAZIONALE DEI PROGRAMMI DI	57,12	-			57,12	-	
1868	PROGETTO PAC CTE. PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE SULLA GOVERNANCE NAZIONALE DEI	6426	PROGETTO PAC CTE. PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE SULLA GOVERNANCE NAZIONALE DEI PROGRAMMI DI	180,60	-			180,60	-	
1868	PROGETTO PAC CTE. PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE SULLA GOVERNANCE NAZIONALE DEI	6427	PROGETTO PAC CTE. PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE SULLA GOVERNANCE NAZIONALE DEI PROGRAMMI DI	362,00	-			362,00	-	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
1875	LEGGE 22 GIUGNO 2016 N. 112 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PERSONE CON DISABILITA' GRAVE	13221	LEGGE 22 GIUGNO 2016 N. 112 DISPOSIZIONE IN MATERIA DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PERSONE CON DISABILITA' GRAVE PRIVE DI SOSTEGNO	341.500,00	-				341.500,00	
1875	LEGGE 22 GIUGNO 2016 N. 112 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PERSONE CON DISABILITA' GRAVE	13222	LEGGE 22 GIUGNO 2016 N. 112 DISPOSIZIONE IN MATERIA DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PERSONE CON DISABILITA' GRAVE PRIVE DI SOSTEGNO	300.000,00	-				300.000,00	
1940	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI FORMAZIONE NELL'ESERCIZIO DELL'APPRENDISTATO	37435	SPESE FINANZIAMENTO ATTIVITA' DI FORMAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'APPRENDISTATO	3.045.678,20					3.045.678,20	
2053	RISORSE STATALI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CONNESSI AGLI EVENTI SISMICI 2002	12551	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	266.472,77	-				266.472,77	
2053	RISORSE STATALI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CONNESSI AGLI EVENTI SISMICI 2002	12586	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004. QUOTA ORDINARIA E.4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	799.645,54	-				799.645,54	
2053	RISORSE STATALI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CONNESSI AGLI EVENTI SISMICI 2002	12715	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	78.370,30	-				78.370,30	
2053	RISORSE STATALI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CONNESSI AGLI EVENTI SISMICI 2002	12877	(RIF. 12718)RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE-	149.172,90	-				149.172,90	
2053	RISORSE STATALI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CONNESSI AGLI EVENTI SISMICI 2002	13215	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N. 2072004 QUOTA STRAORDINARIA C.1- TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA'CULTURALI- CONTRIBUTI A	87.322,81	-				87.322,81	
2053	RISORSE STATALI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CONNESSI AGLI EVENTI SISMICI 2002	13390	RISORSE FSC 2000/2006- DELIBERE CIPE N. 17/2003 E N. 20/2004- POLITICHE DEL LAVORO- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI ENTI E	971.521,99	-				971.521,99	
2057	RISORSE DELIBERA CIPE N.62 DEL PERCORSO RICOSTRUZIONE QUOTA SISMA 2002	12589	RISORSE DELIBERA CIPE N.62 DEL PERCORSO RICOSTRUZIONE QUOTA SISMA 2002	35.000,00	-				35.000,00	
2060	RISORSE DEL. CIPE N.62 DEL 03.08.2011, QUOTA DANNI ALLUVIONALI - EVENTI ATMOSFERICI.	12559	RISORSE DELIBERA CIPE N.62/2011. QUOTA DANNI ALLUVIONALI/EVENTI ATMOSFERICI	3.393.290,33					3.393.290,33	
2060	RISORSE DEL. CIPE N.62 DEL 03.08.2011, QUOTA DANNI ALLUVIONALI - EVENTI ATMOSFERICI.	13108	(RIF. 12559)RISORSE DELIBERA CIPE N.62/2011. QUOTA DANNI ALLUVIONALI/EVENTI ATMOSFERICI-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.372.529,86	-				3.372.529,86	
2060	RISORSE DEL. CIPE N.62 DEL 03.08.2011, QUOTA DANNI ALLUVIONALI - EVENTI ATMOSFERICI.	13109	(RIF. 12559)RISORSE DELIBERA CIPE N.62/2011. QUOTA DANNI ALLUVIONALI/EVENTI ATMOSFERICI-CONTRIBUTI AGLI INVESTIM. A	907.549,12	-				907.549,12	
2063	RISORSE STATALI PER INTERVENTI NELLE CITTA' E NELLE AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO	12553	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004 - INTERVENTI CITTA' E AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO. QUOTA E.2-CONTRIBUTI AGLI	677.463,23	-				677.463,23	
2063	RISORSE STATALI PER INTERVENTI NELLE CITTA' E NELLE AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO	12554	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004. RISERVA PREMIALE PER PROGETTI DI QUALITA' DI NATURA INTEGRATA. QUOTA B.2	213.988,45	-				213.988,45	
2063	RISORSE STATALI PER INTERVENTI NELLE CITTA' E NELLE AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO	12556	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004 - RICERCA E SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE PROGRAMMI MEZZOGIORNO, QUOTA E.1	121.308,93	-				121.308,93	
2070	FONDI STATO I PROGRAMMA OPERE STRATEGICHE SCHEMI IDRICI RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTO MOLISANO DESTRO	21321	I PROGRAMMA PER OPERE STRATEGICHE SCHEMI IDRICI REGIONE MOLISE. RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTO MOLISANO DESTRO	13.287.383,75					13.287.383,75	
2075	ASSEGNAZIONI RISORSE DELIBERA CIPE N.62 DEL 03.08.2011.QUOTE SISMA 2002,"PERCORSO RICOSTRUZIONE".	12561	RISORSE DELIBERA CIPE N.62 DEL 03.08.2011.QUOTE SISMA 2002,"PERCORSO RICOSTRUZIONE".	38.967.508,09	-				38.967.508,09	
2090	SOMME ATTRIBUITE ALLA REGIONE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE EX ART.94 COMMA 2 LETT.F D.LGS.	12550	ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE EX ART. 94, C 2 LETT.F D.LGS. 112/98, L. 64/86 E D.M. 31/10/2002	304.027,13	-				304.027,13	
2090	SOMME ATTRIBUITE ALLA REGIONE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE EX ART.94 COMMA 2 LETT.F D.LGS.	12681	(RIF. 12550)-ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE EX ART. 94, C 2 LETT.F D.LGS. 112/98, L. 64/86 E D.M. 31/10/2002. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A CO	36.732,28	-				36.732,28	
2090	SOMME ATTRIBUITE ALLA REGIONE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE EX ART.94 COMMA 2 LETT.F D.LGS.	12682	(RIF. 12550)-ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE EX ART. 94, C 2 LETT.F D.LGS. 112/98, L. 64/86 E D.M. 31/10/2002. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A CO	100.000,00	-				100.000,00	
2108	FONDI STATALI PROGETTO "MOLISE TRA STORIA E PAESAGGIO" (S16026)	16026	FONDI STATALI: PROGETTO "MOLISE TRA STORIA E PAESAGGIO" (E2108)	50.062,08	-				50.062,08	
2109/2160	PROGRAMMA DI MONITORAGGIO NEL SETTORE FITOSANITARIO AI SENSI DEGLI ARTT. 19-24 DEL REG. UE N. 652/2014 - QUOTA FONDI STATO PIANO STRAORDINARIO DI TUTELA E GESTIONE DELLA RISORSA IDRICA	27108	PROGRAMMA DI MONITORAGGIO NEL SETTORE FITOSANITARIO AI SENSI DEGLI ARTT. 19-24 DEL REG.UE N. 652/2014.	1.892,00	166.901,58	152.908,80			15.884,78	
2127	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	21331	PIANO STRAORDINARIO DI TUTELA E GESTIONE DELLA RISORSA IDRICA (RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA	2.970.000,12	-	1.348.220,94			1.621.779,18	
2154	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	12291	ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-VOCI STIPENDIALI (RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA	28.337,11	-			28.337,11	-	
2154	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	12293	ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-INDENNITA' DI (RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA	200,00	-			200,00	-	
2154	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	12294	ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-INCARICHI LIBERO (RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA	9.562,46	-			9.562,46	-	
2154	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	12298	ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-ALTRE SPESE PER (RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRASFRONTALIERA IPA	388,22	-			388,22	-	
2154	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	12317	ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-CONVEGNI PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO,	5.822,53	-			5.822,53	-	
2154	FONDI PER IL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO	12517	PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY". RIMBORSO PER VIAGGIO E	21,61	-				21,61	
2156	PROGETTO " FRESH LIFE PROGRAMMA LIFE "	6558	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI PERSONALE.	24.772,00	-			24.772,00	-	
2156	PROGETTO " FRESH LIFE PROGRAMMA LIFE "	6559	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI PER EXTERNAL.	45.000,00	-				45.000,00	
2156	PROGETTO " FRESH LIFE PROGRAMMA LIFE "	6560	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI PER VIAGGI.	4.355,50	-			4.355,50	-	
2156	PROGETTO " FRESH LIFE PROGRAMMA LIFE "	6561	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI D.G.R.596 DEL 9/11/2015.	15.043,00	-			15.043,00	-	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
2157	PROGETTO " ADRISTORICAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS, AZIONE KA 1* "	6613	PROGETTO ADRISTOCAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS AZIONE PLUS AZIONE KA 1 SPESE COMPENSI EXTERNAL-	39.000,00	-			39.000,00	-	
2157	PROGETTO " ADRISTORICAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS, AZIONE KA 1* "	6614	PROGETTO ADRISTORICAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS AZIONE KA 1 ONERI PER VIAGGI E ACCOMODIATON- ALTRE	102.462,20	-			102.462,20	-	
2159	PROGETTO "ADRI GOV"	9603	PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC - COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	35.848,66	-			35.848,66	-	
2159	PROGETTO "ADRI GOV"	9611	(RIF. 9603)-PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESA PER MISSIONE,	37.994,39	35.000,00	35.000,00		37.994,39	-	
2159	PROGETTO "ADRI GOV"	9612	(RIF. 9603)-PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI E PROVINCE AUTONOME.	186.302,13	92.260,66	92.260,66		186.302,13	-	
2159	PROGETTO "ADRI GOV"	9615	(RIF. 9603)- PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC - TRASFERIMENTI CORRENTI A ENTI CENTRALI A	9.000,00	-			9.000,00	-	
2159	PROGETTO "ADRI GOV"	9616	(RIF. 9603)-PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC - ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI ALLA UE.	231.350,15	170.928,84	169.060,88		233.218,11	-	
2163	PROGETTI IPA ADRIATIC PROGETTO TISAR	52043	PROGETTO TISAR, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC	143,66	-				143,66	
2163	PROGETTI IPA ADRIATIC PROGETTO TISAR	52046	(RIF. 52043)-PROGETTO TISAR, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	2.757,25	-				2.757,25	
2165	Por 2000/2006 Fesr	12480	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	1.771.284,34	-				1.771.284,34	
2165	Por 2000/2006 Fesr	12485	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE E STATALI SUI FONDI FERS ONERI PREGRESSI. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	877.970,81	-				877.970,81	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13069	(RIF.12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SU FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCE	227.000,00	-				227.000,00	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13111	(RIF. 12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS	53.755,02	-				53.755,02	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13112	(RIF. 12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.449,71	-				2.449,71	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13115	(RIF. 12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS	97.576,89	-				97.576,89	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13325	(RIF. 12480)RISORSE LIBERATE DALLA RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-	202.000,00	-				202.000,00	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13326	(RIF. 12485)RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- COLLABORAZIONI	6.000,00	-				6.000,00	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13327	(RIF. 1285) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI	406.954,21	-				406.954,21	
2165	Por 2000/2006 Fesr	13328	(RIF. 1285) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- IRAP	87.350,08	-				87.350,08	
2165	Por 2000/2006 Fesr	43924	ONERI FINANZIATI CON RISORSE LIBERATE DEL CAPITOLATO 12520 (POR MOLISE 2000/2006)	30.367,27	-				30.367,27	
2167	PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIADIC CBC.	36537	PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC.	12.701,56	-				12.701,56	
2167	PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIADIC CBC.	36563	(RIF. 36537) PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. - INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERITA	687,50	-				687,50	
2167	PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIADIC CBC.	36564	(RIF. 36537) PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. - PUBBLICAZIONI	687,50	-				687,50	
2167	PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIADIC CBC.	36567	(RIF. 36537) PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. - TRASFERIMENTI CORRENTI A ENTI CENTRALI A STRUTTURA ASSOCIATIVA	4.769,30	-				4.769,30	
2169	PROGRAMMA MED- PROGETTO COMn MARINA-MED	6503	PROGRAMMA MED - PROGETTO COMn MARINA-MED	12.610,98	-				12.610,98	
2212	RISORSE STATALI RELATIVE ALLA DEL. CIPE N.84 DEL 4 AGOSTO 2002	21250	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.142/1999 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	189.511,35	-				189.511,35	
2215	TRASFERIMENTI STATALI PER ECCEZIONALI NEVICATE MARZO 2015 - D.LGS. DEL 29.03.2004, N.102 E D.LGS. DEL 18.04.2008 - ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE GARANZIA GIOVANI(PON-YEI)	14160	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	568.849,00	-				568.849,00	
2230	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE GARANZIA GIOVANI(PON-YEI)	12306	ONERI PER ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE GARANZIA GIOVANI (PON-YEI)	218.911,80	-				218.911,80	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI	12516	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AL MINISTERO	469.703,73	-				469.703,73	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI	12535	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	34.694,75	-				34.694,75	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI	12538	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	31.000,00	-				31.000,00	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI	12996	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	513.115,00	-				513.115,00	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI	12997	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	8.146,00	-				8.146,00	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI	12998	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	401.352,75	-				401.352,75	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013, FSE ANNI 2011 2012 2013	13101	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013	86.334,20	-				86.334,20	
2281	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013, FSE ANNI 2011 2012 2013	36527	AUTORITA' AMBIENTALE GESTIONE PROGETTI.	9.031,95	-				9.031,95	
2284	PIANO DI SVILUPPO RURALE 2007/2013. MISURA 5.11 RIMBORSI AGEA ALL'AUTORITA' DI GESTIONE	12526	PSR 2007/2013 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE	431.476,07	-			431.476,07	-	
2291	FONDI PER PSR 2014/2020 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE	13186	(RIF. 12528) PSR 2014/2020 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE - HARDWARE	50.000,00	-				50.000,00	
2295	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA COSTITUZIONE DEI NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA	12502	(RIF. 12545) SPESE RELATIVE AL FINANZIAMENTO STATALE PER I NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI IMPOSTA		2.656,23				2.656,23	
2295	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA COSTITUZIONE DEI NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA	12506	(RIF. 12545) SPESE RELATIVE AL FINANZIAMENTO STATALE PER I NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI CONTRIBUTI		5.692,23				5.692,23	
2295	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA COSTITUZIONE DEI NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA	12545	SPESE RELATIVE AL FINANZIAMENTO STATALE PER I NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI	10.330,65	47.590,69	4.758,00			53.163,34	
2299	ASSEGNAZIONI STATALI SUL FONDO DI PREMIALITA' FINALIZZATO AL CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI NUCLEI "	9000	CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI" - COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO	233.958,16	72.067,97	72.067,97			233.958,16	
2299	ASSEGNAZIONI STATALI SUL FONDO DI PREMIALITA' FINALIZZATO AL CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI NUCLEI "	9001	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"-IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	367,66	6.227,78	6.227,78			367,66	
2299	ASSEGNAZIONI STATALI SUL FONDO DI PREMIALITA' FINALIZZATO AL CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI NUCLEI "	9002	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"- ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI N.A.C.	343,61	17.184,25	17.184,25			343,61	
2299	ASSEGNAZIONI STATALI SUL FONDO DI PREMIALITA' FINALIZZATO AL CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI NUCLEI "	9003	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"-ALTRE SPESE DI RAPPRESENTANZA,RELAZIONI	2.279,07	2.223,35	2.223,35			2.279,07	
2299	ASSEGNAZIONI STATALI SUL FONDO DI PREMIALITA' FINALIZZATO AL CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI NUCLEI "	9004	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"- CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI	1.220,00	-				1.220,00	
2299	ASSEGNAZIONI STATALI SUL FONDO DI PREMIALITA' FINALIZZATO AL CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI NUCLEI "	9005	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"- HARDWARE	1.000,00	-				1.000,00	
2310	ASSEGNAZIONI STATALI A VALERE SUL FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA	53220	INTERVENTI STATALI SU FONDO PER RIQUALIFICAZIONE OFFERTA TURISTICA ITALIANA.ONERI PREG	14.470,92	-				14.470,92	
2310	ASSEGNAZIONI STATALI A VALERE SUL FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA	53225	INTERVENTI STATALI SU FONDO DI COFINANZIAMENTO OFFERTA TURISTICA	979.505,16	-				979.505,16	
2310	ASSEGNAZIONI STATALI A VALERE SUL FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA	53230	INTERVENTI STATALI SU FONDO PER RIQUALIFICAZIONE OFFERTA TURISTICA ITALIANA	1.837,92	-				1.837,92	
2310	ASSEGNAZIONI STATALI A VALERE SUL FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA	53231	(RIF. 53225) - INTERVENTI STATALI SU FONDO DI COFINANZIAMENTO OFFERTA TURISTICA-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI	2.000,00	-				2.000,00	
2500	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.E.	13020	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E	249.443,80					249.443,80	
2505	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12801	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	70.000,00	-				70.000,00	
2505	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12806	COFINANZIAMENTO STATO - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI	3.599,05	-				3.599,05	
2505	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13357	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.S.R.	221.935,90	-				221.935,90	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13345	FINANZIAMENTO CEE-TUTELA DELLA SALUTE (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	67.230,12	-				67.230,12	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13346	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	13.848,12	-				13.848,12	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13347	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-ALTRI (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	5.716,80	-				5.716,80	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13348	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-IRAP (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	5.716,80	-				5.716,80	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13349	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	7.000,00	-				7.000,00	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13350	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-CARTA, (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	7.000,00	-				7.000,00	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13351	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-BENI PER (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	7.000,00	-				7.000,00	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13352	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	7.000,00	-				7.000,00	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13353	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	6.301,75	-				6.301,75	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13354	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-IRAP (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	3.500,82	1.446,24	1.446,24			3.500,82	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13355	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-INDENNITA' (RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R.	3.500,00					3.500,00	
2506	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.- ENTRATE CORRENTI	13356	COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-MATERIALE (RIF. 13015)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	3.500,00					3.500,00	
2508	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	13016	FINANZIAMENTO CEE-CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE.	1.675,31	-				1.675,31	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
2510	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.E.	13015	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.E. FINANZIAMENTO CEE.	356.348,30	-	-			356.348,30	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12227	(RIF. 12796) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE-ENERGIA-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE	79.813,89	-				79.813,89	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12229	(RIF. 12799) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'.	313.088,36	-				313.088,36	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12238	(RIF. 12798) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'.	225.000,00	-				225.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12239	(RIF. 12797) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'-CONTRIBUTI	100.000,00	-				100.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12794	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	100.000,00	-				100.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12795	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TURISMO	275.000,00	-				275.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12796	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - ENERGIA	150.000,00	-				150.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	12798	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILIT-	150.000,00	-				150.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13000	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVITA'	275.000,00	-				275.000,00	
2515	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13344	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- TUTELA DELLA SALUTE	400.000,00	-				400.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13311	FESR 2014/2020- FINANZIAMENTI UE -SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- RETRIBUZIONI IN DENARO	0,11	-	-			0,11	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13332	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- COLLABORAZI	96.043,03	-				96.043,03	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13333	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- ALTRI	19.783,02	-				19.783,02	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13334	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- IRAP	8.166,86	-				8.166,86	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13335	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- CONSULENZE	60.000,00	-				60.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13336	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- PUBBLICAZIONI	10.000,00	-				10.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13337	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- CARTA,	10.000,00	-				10.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13338	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- BENI PER ATTIVITA'	10.000,00	-				10.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13339	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- PUBBLICITA'	10.000,00	-				10.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13340	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-	9.002,50	-				9.002,50	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13341	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- STRAORDINARIO	5.000,00	2.066,05	2.066,05			5.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13342	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- INDENNITA'	5.000,00	-				5.000,00	
2517	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R.	13343	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- MATERIALE	5.000,00	-				5.000,00	
2518	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	13021	(RIF. 13020) - FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E COFINANZIAMENTO STATO-CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE.	1.172,69	-				1.172,69	
2520	PROGETTO PANORAMED	6415	PROGETTO PANORAMED- COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	39,14	-			39,14	-	
2520	PROGETTO PANORAMED	6417	PROGETTO PANORAMED -IRAP	108,32	-			108,32	-	
2520	PROGETTO PANORAMED	6418	PROGETTO PANORAMED CONTRIBUTI	128,10	-			128,10	-	
2520	PROGETTO PANORAMED	6421	PROGETTO PANORAMED - ORGANIZZAZIONE CONVEGNI	268,83	-			268,83	-	
2522	FONDO PER ATTIVITA' DI STATISTICA AGRARIA	41225	RISORSE PER ATTIVITA' DI STATISTICA AGRARIA.	205.750,99	-				205.750,99	
2980	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA E CASA DI RIFUGIO PER ASSISTENZA ALLE DONNE	38104	MISURE IN MATERIA DI PREVENZIONE E CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE	228.121,80	-				228.121,80	
2980	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA E CASA DI RIFUGIO PER ASSISTENZA ALLE DONNE	57738	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA E CASA DI RIFUGIO PER ASSISTENZA ALLE DONNE VITTIME DI	136.856,91	-				136.856,91	
2980	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA E CASA DI RIFUGIO PER ASSISTENZA ALLE DONNE	57739	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA E CASA DI RIFUGIO PER ASSISTENZA ALLE DONNE VITTIME DI	15.000,00	-				15.000,00	
2981	VITA INDIPENDENTE	57740	VITA INDIPENDENTE	24.000,00	-				24.000,00	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
3000	FONDI STATALI PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO MOLISE LIVE I LUOGHI DELLO SPETTACOLO	16025	ACCORDO DI PROGRAMMA VALORIZZAZIONE PATRIMONIO CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO DELLA REGIONE MOLISE	10.438,10	-				10.438,10	
3031	ASSEGNAZIONI STATALI DI EDILIZIA SCOLASTICA PER IL FINANZIAMENTO DEL TRIENNIO 2007/2009	51035	ONERI PER EDILIZIA SCOLASTICA. FINANZIAMENTO TRIENNIO 2007/2009 (PATTO PER LA SICUREZZA)	376.551,87	-	16.112,89			360.438,98	
3055	ASSEGNAZIONI STATALI PER FORNITURA GRATUITA O SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO AD ALUNNI DELLA SCUOLA	12850	TRASFERIMENTI A FAVORE DEI COMUNI DI FONDI STATALI PER LA FORNITURA GRATUITA O SEMIGRATUITA DEI LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI	184.910,91	-				184.910,91	
3060	FONDI STATALI STRAORDINARIO ASSEGNAZIONE DI BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLA SPESA DELLA FAMIGLIA PER	12900	CONTRIBUTI STATALI PIANO STRAORD. PER ASSEGNAZIONE BORSA DI STUDIO A SOSTEGNO SPESA DI ISTRUZIONE PER FAMIGLIE	46.946,50	-				46.946,50	
3060	FONDI STATALI STRAORDINARIO ASSEGNAZIONE DI BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLA SPESA DELLA FAMIGLIA PER	12901	CONTRIBUTI STATALI PIANO STRAORDINARIO ASSEGNAZIONE BORSA DI STUDIO A SOSTEGNO SPESE ISTRUZIONE PER FAMIGLIE RIMBORSO SOMME	34.285,78	-				34.285,78	
3070	PROGRAMMA REGIONALE DELLE RISORSE ASSEGNATE DAL DPCM 7 AGOSTO 2015 RECANTE RIPARTO DI UNA QUOTA DEL	13235	PROGRAMMA REGIONALE DELLE RISORSE ASSEGNATE DAL DPCM 7 AGOSTO 2015 RECANTE RIPARTO DI UNA QUOTA DEL FONDO DI CUI	150.000,00	-				150.000,00	
3070	PROGRAMMA REGIONALE DELLE RISORSE ASSEGNATE DAL DPCM 7 AGOSTO 2015 RECANTE RIPARTO DI UNA QUOTA DEL	13240	ASSEGNATE DAL DPCM 7 AGOSTO 2015 RECANTE RIPARTO DI UNA QUOTA DEL FONDO DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 131,		305.850,00	-			305.850,00	
3077	FONDI MINISTERO ATTIVITA' PRODUTTIVE PER ATTUAZIONE PROGETTO PRONTO CONSUMATORE FILO CONTINUO CON	49911	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO: PRONTO CONSUMATORE "CHIAMA E SARAI TUTELATO - D.D.2/7/2013	135.145,00	-				135.145,00	
3650	ASSEGNAZIONI DI FONDI DELLO STATO PER CONCESSIONE CONTRIBUTI ALLE AA.PP.AA. PER TENUTA DEI LIBRI	47935	CONTRIBUTI ALLE AA.PP.AA. PER TENUTA LIBRI GENEALOGICI E CONTROLLI FUNZIONALI DEL BESTIAME	296.247,46	200.078,42				496.325,88	
5102	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA ATTRAVERSO INTERVENTI DI	11942	ONERI PER MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA ATTRAVERSO INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE -	681.611,92	-				681.611,92	
5156	INTERVENTI PREVISTI NELLA STRATEGIA NAZIONALE PER BIODIVERSITA'	36525	INTERVENTI PREVISTI NELLA STRATEGIA NAZIONALE PER BIODIVERSITA'	47.000,00	-				47.000,00	
5157	ACCORDO DI PROGRAMMA CONAI - REGIONE MOLISE - MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL 07/03/2011.	11940	ACCORDO DI PROGRAMMA CONAI - REGIONE MOLISE - MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL 07/03/2011. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	1.569.785,05	-				1.569.785,05	
5190	ASSEGNAZIONI STATALI INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO GUGLIONESI	36504	SPESE ATTUAZIONE PROGRAMMA NAZIONALE DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO GUGLIONESI 2	309.874,10	-				309.874,10	
5190	ASSEGNAZIONI STATALI INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO GUGLIONESI	36508	FONDI CASSA DD.PP. PER INTERVENTI SITO INQUINATO MOLISE. CAMPOBASSO/GUGLIONESI 2	44.437,87				44.437,87	-	
5191	ASSEGNAZIONI STATALI INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO GUGLIONESI	36507	INTERVENTI IN MATERIA DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO/GUGLIONESI	332.722,58	-				332.722,58	
6415	ASSEGNAZIONI STATALI PER COSTRUZIONE ALLOGGI IN FAVORE DI STUDENTI	18256	INT STATALI PER COSTRUZIONE DI ALLOGGI IN FAVORE DI STUDENTI	525.262,56	-			525.262,56	-	
6416	PROGRAMMA DI RECUPERO DI IMMOBILI DI ALLOGGI DI EDILIZIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA AI SENSI DELLA L. 2305/2014	18237	PROGRAMMA DI RECUPERO DI IMMOBILI DI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA AI SENSI DELLA L. 2305/2014 N.80	1.434.999,26	-	960.790,32		474.208,94	-	
6418	ASSEGNAZIONI STATALI PER ATTUAZIONE PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA	18218	Assegnazioni statali per l'attuazione del Piano Nazionale di edilizia abitativa DPCM 16.7.2009- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	688.504,04	-				688.504,04	
6529	ONERI PER L'ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E STUDIO DESTINATI ALL'ATTUAZIONE DEL D.LGS. N.152/99	36470	ONERI PER ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E STUDIO PER L'ATTUAZIONE DEL D.LGS. N.152/99 E D.LGS. N.258	332.900,15	60.500,00	-			393.400,15	
6535	INTERVENTI BACINO NAZIONALE VOLTURNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001 E	22169	INTERVENTI BACINI NAZIONALE VOLTURNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001	19.533,75	-				19.533,75	
6650	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	29806	(RIF. 29801) - FONDO POLITICHE SOCIALI. TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI.	93.928,64	-				93.928,64	
6650	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	31104	ONERI RELATIVI AL FONDO NAZIONALE DI INTERVENTO PER LOTTA ALLA DROGA E FONDO NAZIONALE PER POLITICHE SOCIALI	637.607,02	-				637.607,02	
6650	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	34120	ASSISTENZA INTEGRAZIONE SOCIALE E DIRITTI DELLE PERSONE DIVERSAMENTE ABILI.FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	7.530,20	-				7.530,20	
6650	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	34123	ONERI ATTUAZIONE PROGETTI SPERIMENTALI PER DIVERSAMENTE ABILI GRAVI. FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	129.941,91	-				129.941,91	
6650	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	38317	FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI. RISORSE INDISTINTE E RESP. FAMILIARI, DIRITTI DEI MINORI,POVERTA' AVVIO RIFORME	23.992,78	-				23.992,78	
6650	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	38330	FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI. COFINANZIAMENTO INIZIATIVE SPERIMENTALI DI INFORMAZIONE PER FAMIGLIE	12.794,14	-				12.794,14	
6660	FONDI STATALI PER ASSISTENZA AGLI ALUNNI CON DISABILITA'	29820	FONDI PER ASSISTENZA AD ALUNNI CON DISABILITA'	461.567,48	-				461.567,48	
6720	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA REALIZZAZIONE DEGLI ASILI NIDO	36702	ONERI SU FONDO PER ASILI NIDO. INTERVENTI PER REALIZZAZIONE DI ASILI NIDO	400.710,36	-			400.710,36	-	
6958	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE MIGRATORIE	38620	FONDO NAZIONALE POLITICHE MIGRATORIE. FONDO PER INCLUSIONE SOCIALE DI IMMIGRATI ANNO 2007, DIRETTIVA 3/08/2007. ANNO 2009	321.876,69	-				321.876,69	
6959	FONDI MINISTERO LAVORO E POLITICHE SOCIALI PER ATTUAZIONE PROGETTO NAZIONALE "UN PERCORSO	38334	FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA. "UN PERCORSO PER L'AFFIDO"	459.234,55	-				459.234,55	
6972	QUOTE PARTECIPAZIONE REGIONI ABRUZZO, CAMPANIA E PUGLIA SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'AUTORITA' DI BACINO	22176	ONERI ABRUZZO, CAMPANIA E PUGLIA PER SPESE FUNZIONAMENTO AUT.BACINO FIUMI TRIGNO,BIFERNO E MINORI,SACCIONE E FORTORE	1.772,54	-				1.772,54	
6974	ASSEGNAZIONE FONDI DI REGIONI ABRUZZO,CAMPANIA E PUGLIA PER STUDIO E RICERCA FINALIZZATE A REDAZIONE PIANI	22177	ONERI ABRUZZO,CAMPANIA,PUGLIA ATT.RIC.REDAZ.PIANI AUTOR. BAC TRIGNO,BIFERNO E MINORI SACCIONE,FORTORE QUOTE 2002/05	45.260,62	-				45.260,62	
6980	ASSEGNAZIONI FONDI STATO CONCESSIONE DI CONTRIBUTI IN C/I EDILIZIA AGEVOLATA E CONVENZIONATA. ONERI ACCORDO	18401	ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE - MUTUI ATTIVATI E DA ATTIVARE.. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED (RIF. 18401)ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE-MUTUI ATTIVATI	15.658.778,50	-				15.658.778,50	
6980	ASSEGNAZIONI FONDI STATO CONCESSIONE DI CONTRIBUTI IN C/I EDILIZIA AGEVOLATA E CONVENZIONATA. ONERI ACCORDO	18402	E DA ATTIVARE. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED	1.757.113,29	-				1.757.113,29	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
6980	ASSEGNAZIONI FONDI STATO CONCESSIONE DI CONTRIBUTI IN C/I EDILIZIA AGEVOLATA E CONVENZIONATA. ONERI ACCORDO	18403	(RIF. 18401)ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE-MUTUI ATTIVATI E DA ATTIVARE. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED	234.415,19	-				234.415,19	
6985	ASSEGNAZIONI FONDI STATO RIASSETTO ORGANIZZATIVO DEI BACINI DI RILIEVO REGIONALE. ANNO 95	22186	ONERI ELABOR,ADOZ,APPROVAZ,ATTUAZ PIANI BACINI IDROGRAFICI RILIEVO REG.E INTER. QUOTE 1994/1995. BIFERNO	36.361,81	-				36.361,81	
6986	ASSEGNAZIONI FONDI STATO PER PROGRAMMI DI MANUTENZIONE IDRAULICA	27410	OPERE IDRAULICHE DI COMPETENZA REGIONALE	76.361,81	-				76.361,81	
6999	ASSEGNAZIONE FONDI STATO PER PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DELLA TUTELA DELL'AMBIENTE	36684	ONERI INTERVENTI URGENTI NEL BACINO DEI FIUMI LIRI, GARIGLIANO, VOLTURNO	636.373,37	-				636.373,37	
6999	ASSEGNAZIONE FONDI STATO PER PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DELLA TUTELA DELL'AMBIENTE	36686	ONERI PER FORMAZIONE SISTEMA INFORMATIVO E DI MONITORAGGIO AMBIENTALE	157.068,49	-				157.068,49	
7015	ASSEGNAZIONI STATALI CAMPAGNE DI INFORMAZIONE SERVIZIO CIVILE E FORMAZIONE DEI VOLONTARI A CURA DELLE REGIONI	34117	CAMPAGNE DI INFORMAZIONE SUL SERVIZIO CIVILE E FORMAZIONE DI VOLONTARI	21.686,76	-				21.686,76	
7024	ASSEGNAZIONI N MATERIA DI ALCOL E PROBLEMI ALCOL CORRELATI	31105	INT PREVENZ TOSSICODIPENDENZE, ALCOLISMO E TRATT.SOGG.CHE FANNO USO NON TERAPEUTICO DI SOST.STUPEFACENTI E PSICOTROPE	109.739,35	-				109.739,35	
7025	PROGETTO A SOSTEGNO DI INIZIATIVE DI CONTROLLO DEL TABAGISMO, DALLA PIANIFICAZIONE REGIONALE A QUELLA	31102	ONERI SOSTEGNO INIZIATIVE CONTROLLO TABAGISMO, DA PIANIFICAZIONE REG A PIANIFICAZIONE AZ. REG CAPOFILA EMILIA ROMAGNA	2.400,00	-				2.400,00	
7029	ASSEGNAZIONI STATO PER ASSISTENZA, INTEGRAZIONE SOCIALE E DIRITTI DELLE PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	38320	FONDO NAZIONALE PER DIRITTO AL LAVORO DEI DIVERSAMENTE ABILI	1.200.061,04	-				1.200.061,04	
7038	ENTRATE PER ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI SU DIPENDENTI ASSENTI DAL SERVIZIO PER MALATTIA EFFETTUATE DALL'ASREM	34023	ONERI SOSTENUTI PER GLI ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI SUI DIPENDENTI ASSENTI DAL SERVIZIO PER MALATTIA EFFETTUATI DALL'ASREM.	239.629,10	-				239.629,10	
7041	ASSEGNAZIONI STATALI PER PREVISIONE E DIVIETO DI PRATICHE DI MUTILAZIONE GENITALE FEMMINILE.	32401	SPESE CONCERNENTI PREVENZIONE E DIVIETO DI PRATICHE DI MUTILAZIONE GENITALE FEMMINILE	649,39	-				649,39	
7054	ASSEGNAZIONI STATALI. FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA. PATTO PER LA SALUTE	38350	FONDO NAZ POLITICHE SOCIALI. INT PER FAMIGLIE CON ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI. PATTO PER LA SALUTE	4.669.337,64	-	1.600.000,00			3.069.337,64	
7058	ASSEGNAZIONI RISORSE FINANZIARIE PER PROGETTO INTERREG. III A TRANSFRONTALIERO ADRIATICO PROGETTO SAR-	35102	PROGETTO INTERREG SARA	7.754,70	-				7.754,70	
7059	ASSEGNAZIONI STATALI. FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA	18756	AZIONI DI SOSTEGNO ALLE POLITICHE FAMILIARI E AI MINORI	12.000,00	-				12.000,00	
7062	FONDO PER LE POLITICHE GIOVANILI E LE ATTIVITA' SPORTIVE. FONDI STATO A TITOLO DI CONGUAGLIO MOBILITA' SANITARIA	38360	FONDO PER POLITICHE GIOVANILI	203.261,12	-			203.261,12	-	
7064	RESIDUI ANNI 1997/2002 ED ANNI 2003 E 2004	34412	OBIETTIVI DI PIANO E COMPENSAZIONE MOBILITA' SANITARIA. ANNO 2006 E PRECEDENTI	1.300.787,36	-			1.300.787,36	-	
7067	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	36436	INTERVENTI IN MATERIA DI ATTREZZATURE DI CENTRI DI RIFERIMENTO INTERREG PER TRAPIANTI	23.990,56	-				23.990,56	
7170	ASSEGNAZIONI STATALI APQ 01.03.2006: COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO RETI IDRICHE E FOGNARIE PIETRABONDANTE	21325	SOMME PER APQ. 01/03/2006. COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO RETI IDRICHE E FOGNARIE COMUNE PIETRABONDANTE II STRALCIO	8.700,00	-				8.700,00	
7177	FONDI STATO PER ATTUAZIONE DEL I E II PIANO ANNUALE PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	24056	I E II PIANO ANNUALE PER MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	343.370,79	-				343.370,79	
7177	FONDI STATO PER L'ATTUAZIONE DEL I° PIANO ANNUALE PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO D.M. 632/2006	27912	PROGRAMMA SIST.IDRAULICA TRATTO FIUME BIFERNO FRA DIGA PONTE LISCIONE E FOCE FIUME VOLTURNO E TORRENTE RAVA	14.788.476,49	-	70.000,00			14.718.476,49	
7183	FONDI STATO PER REALIZZAZIONE PROGRAMMA DI MONITORAGGIO ACQUE MARINE PROSPICIENTI LA COSTA	36540	ONERI REALIZZAZIONE PROGRAMMA DI MONITORAGGIO ACQUE MARINE PROSPICIENTI LA COSTA MOLISANA.ONERI PREG	82.703,08	-				82.703,08	
7316	ASSEGNAZIONI STATALI IN ATTUAZIONE DELL'ART.45 DELLA L. N.99/2009 RECANTE ISTITUZIONE DEL FONDO DESTINATO A FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO	18471	ONERI RELATIVI PER ATTUAZIONE DELL'ART.45 DELLA L. N.99/2009 RECANTE ISTITUZIONE DEL FONDO DESTINATO A BENEFICI PER I RESIDENTI FUNZIONAMENTO SERVIZI MOBILITA' SU GOMMA E FERRO - TRASPORTO	2.153.082,73	-				2.153.082,73	
7355	STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE, ANCHE FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO	12841	SU GOMMA- CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO	81.726,64	24.890.185,13	23.852.157,44			1.119.754,33	
7355	FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO	18865	Oneri per la prestazione professionale per TPL e svolgimento della procedura di gara TPL		300.000,00	294.888,41			5.111,59	
7355	STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE, ANCHE FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO	19405	FUNZIONAMENTO SERVIZI MOBILITA' SU GOMMA E FERRO - TRASPORTO FERROVIARIO	3.444.628,13	9.818.692,11	9.818.692,11			3.444.628,13	
7364	STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE, ANCHE FONDI STATALI PER INTERVENTI L. N.210/1992. ANNO 2000 (50%), 2001/2002	34335	ONERI STATALI PER INDENNIZZII PREVISTI DALLA LEGGE 210/1992	651.426,15	-				651.426,15	
7365	ASSEGNAZIONI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA AMBIENTALE	36550	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA AMBIENTALE	5.377.504,96	-	638.374,79			4.739.130,17	
7368	ASSEGNAZIONE DI RISORSE FINANZIARIE PER FUNZIONAMENTO RETE IDROMETEOPLUVIOMETRICA	27920	FUNZIONAMENTO DELLA RETE IDROMETEOPLUVIOMETRICA	362.052,86	-				362.052,86	
7370	ASSEGNAZIONI RISORSE FINANZIARIE ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA' FINANZIAMENTO MANUTENZIONE	21010	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS.112/98 IN MATERIA DI VIABILITA'. MANUTENZIONE ORDINARIA	9.566,59	-			9.566,59	-	
7370	ASSEGNAZIONI RISORSE FINANZIARIE ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA' FINANZIAMENTO MANUTENZIONE	21020	ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA'. SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.453.786,58	-				1.453.786,58	
7371	RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA', FINANZIAMENTO SPESE C/C	21015	ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA'. SPESE IN C/C	4.681.688,62	-	605.257,05			4.076.431,57	
7372	RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI SERVIZIO ESCAVAZIONI PORTI	22510	GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI PORTO REGIONALE DI TERMOLI	355.323,28	-				355.323,28	
7375	RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI N MATERIA DI SALUTE UMANA E SANITA' VETERINARIA	34330	SPESE ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/1998 IN MATERIA DI SALUTE UMANA	1.177,56	-				1.177,56	
7377	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO V.E.R.S.O.	38616	SPESE DI REALIZZAZIONE PROGETTO V.E.R.S.O.	2.115,20	-				2.115,20	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
7379	ASSEGNAZIONI STATALI PER ATTUAZIONE DIRETTIVA N.92/102 PER IDENTIFICAZIONE E REGISTRAZIONE ANIMALI	35438	PREVENZIONE RANDAGISMO E ANAGRAFE CANINA	85.507,65	-				85.507,65	
7382	ASSEGNAZIONI DI RISORSE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI PROTEZIONE CIVILE	39520	ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA DI PROTEZIONE CIVILE	408.045,56	-				408.045,56	
7383	ASSEGNAZIONI STATALI PER COSTITUZIONE DEL FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE. ANNO 2009	39757	INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE RIMOZIONE CONDIZIONI DI PERICOLO, DANNI CAUSATI DA CALAMITA'	215.384,22	-				215.384,22	
7385	PROGETTO ESMED PROGRAMMA ERASMUS + PARTENARIATI STRATEGICI	6405	PROGETTO ESMED. PROGRAMMA ERASMUS + PARTENARIATI STRATEGICI	5.514,67	-				5.514,67	
7385	PROGETTO ESMED PROGRAMMA ERASMUS + PARTENARIATI STRATEGICI	6406	PROGETTO ESMED - PUBBLICAZIONI	543,39	-				543,39	
7388	FONDI STATALI PROGRAMMA "P.A.R.I." CONTRIBUTI PER IL REINSERIMENTO DEI LAVORATORI SVANTAGGIATI	39755	PROGRAMMA PARI 2007 - BONUS ASSUNZIONALI.	46.183,55	-				46.183,55	
7389	ASSEGNAZIONI STATALI PER DEFINITIVO COMPLETAMENTO RELATIVO AI DISSESTI IDROGEOLOGICI COMUNI RIPALIMOSANI E RIMBORSO AL DATORE DI LAVORO DI EMOLUMENTI VERSATI AL LAVORATORE IMPIEGATO COME VOLONTARIO E RIMBORSO DI	39754	ONERI PER DEFINITIVO COMPLETAMENTO RELATIVO A DISSESTI IDROGEOLOGICI COMUNI RIPALIMOSANI E PETACCIATO RIMBORSO DATORE LAV EMOLUMENTI A LAVORATORE ILLEGITTIMAM	230.998,16	-				230.998,16	
7389	VOLONTARIO E LAVORATORI AUTONOMI VOLONTARI.ATTIVITA' PROT. CIV.	39772	ES. FUNZIONI DI CUI AL D.L.GS. N.112/1998 IN MATERIA DI OO.PP. OPERE MARITTIME	699.053,92	-				699.053,92	
7390	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	22520	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	42.616,61	-				42.616,61	
7390	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	26100	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	23.168,56	-				23.168,56	
7390	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	27900	ESERCIZIO DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA DI OO.PP. DIFESA SUOLO	222.407,45	-				222.407,45	
7390	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	27910	ES FUNZIONI IN MATERIA DI OO.PP. SPESE DI FUNZIONAMENTO - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	90.975,65	-				90.975,65	
7392	RISORSE STATALI TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE A.P.Q.	27511	INTERVENTI "TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE"	97.761,70	-				97.761,70	
7393	ASSEGNAZIONI STATALI PER MISURE AGGIUNTIVE STABILIZZAZIONE, POLITICA ATTIVA DEL LAVORO E SOSTEGNO	11847	ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI	1.842.361,48	-	145.758,95			1.696.602,53	
7393	ASSEGNAZIONI STATALI PER MISURE AGGIUNTIVE STABILIZZAZIONE, POLITICA ATTIVA DEL LAVORO E SOSTEGNO	11856	(RIF. 11847) ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI. CONTRIBUTI AGLI	93.945,08	-				93.945,08	
7393	ASSEGNAZIONI STATALI PER MISURE AGGIUNTIVE STABILIZZAZIONE, POLITICA ATTIVA DEL LAVORO E SOSTEGNO	11857	(RIF. 11847) ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI. CONTRIBUTI AGLI	444.955,00	-				444.955,00	
7393	ASSEGNAZIONI STATALI PER MISURE AGGIUNTIVE STABILIZZAZIONE, POLITICA ATTIVA DEL LAVORO E SOSTEGNO	13130	ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI	4.000,00	-				4.000,00	
7395	ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO - QUOTA INERVENTI	27921	RISORSE FINANZIARIE PER INTERVENTI DI RISCHIO SISMICO	29.352.478,84	-				29.352.478,84	
7396	ASSEGNAZIONI STATALI PROGRAMMA WELFARE TO WORK - BONUS ASSUNZIONALI.D.M. DEL 29/12/2009.	14674	ONERI PROGRAMMA WELFARE TO WORK - BONUS ASSUNZIONALI.D.M. DEL 29/12/2009.	726.760,00	-				726.760,00	
7400	INTERVENTI STATALI SETTORE TURISTICO PER ATTUAZIONE PROGETTI DI CUI A L.296/2006 ART.1 COMMA 1228	53165	INTERVENTI STATALI AL SETTORE TURISTICO PER ATTUAZIONE DI PROGETTI	1.050.825,27	-				1.050.825,27	
7415	ASSEGNAZIONI STATALI PROGRAMMA SPERIMENTALE DI EDILIZIA RESIDENZIALE " 20.000 ABITAZIONI IN AFFITTO"	18275	ONERI ATTUAZ. PROGRAM.SPERIMENTALE EDILIZIA RESIDENZ. "20.000 ABITAZIONI IN AFFITTO".	1.170.417,80	-			1.170.417,80	-	
7418	REINVESTIMENTO IN EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CON APPOSITI PROGRAMMI DI RIORDINO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	18236	SPESA FONDO NAZIONALE PER SOSTEGNO ALL'ACCESSO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE	495.702,43	-	32.187,52			463.514,91	
7420	RISORSE DEL FONDO SPECIALE DI ROTAZIONE EX ART.5 L. N.179/1992 E QUOTA ANNO 2011.	18250	FONDO SPECIALE DI ROTAZIONE ACCORDO PROGRAMMA DEL 19/04/2001,CON IL MINIST.LL.PP.QUOTA 2005 E ANNI PREGRESSI	784,75	-				784,75	
7427	ONERI DERIVANTI DAL FONDO PER MOROSITA' INCOLPEVOLE. L. n. 124/2013. ANNUALITA' 2014	18223	INTERVENTI FINANZIATI CON RISORSE STATALI PER LA REALIZZAZIONE INDAGINI DI MICROZONAZIONE SISMICA	65.606,40	-				65.606,40	
7428	FONDO per morosit- incolpevole - L.n. 124/2013. Annualit- 2014	18670	CONTRIBUTI ISTRUTTORIE DI ACCREDITAMENTO ENTI S.C.N. E VALUTAZIONE PROGETTI E SPESE DI FUNZIONAMENTO.QUOTA 2009	38.311,24	-				38.311,24	
7430	RISCHIO SISMICO- QUOTA PER LA REALIZZAZIONE DI INDAGINI ASSEGNAZIONI STATALI CONTRIBUTI PER ISTRUTTORIE DI	27926	ONERI REALIZZAZIONE INDAGINE SU "OCCUPAZIONI E PROFESSIONI NEL SETTORE SOCIALE"	976.960,22	407.243,73	-			1.384.203,95	
7508	ACCREDITAMENTO ENTI DI S.C.N.,PER VALUTAZIONE PROG. E RISORSE PER REALIZZAZIONE INDAGINE SU "OCCUPAZIONE E PROFESSIONE NEL SETTORE SOCIALE"	34131	RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99 E N.138/00-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA.	29.856,59	-				29.856,59	
7512	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	34132	NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO.	11.000,00	-				11.000,00	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12548	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL	1.127.075,21	-				1.127.075,21	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12583	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL	37.970,14	-				37.970,14	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12736	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006.QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	800.000,00	-				800.000,00	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12738	(RIF. 12548)-RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99 E N.138/00-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	1.398.298,00	-				1.398.298,00	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12845	(RIF. 12548)-RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99 E N.138/00-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE.	1.900.000,00	-				1.900.000,00	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12846		2.092.961,30	-				2.092.961,30	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12904	(RIF. 12583)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO	389.418,03	-				389.418,03	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12908	(RIF. 12738)RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006.QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO ECONOMICO E	45.324,46	-				45.324,46	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12918	(RIF. 12734)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI	450.000,00	-				450.000,00	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12933	(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'	90,80	-				90,80	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	12949	(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	20.637,57	-				20.637,57	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	13185	DELIBERE CIPE FSC 2000/2006 - CONTRIBUTI AD AZIENDE SANITARIE LOCALI	483.510,17	-				483.510,17	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	13190	DELIBERE CIPE FSC 2000/2006 - CONTRIBUTI A COMUNI	73.789,55	-				73.789,55	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	13205	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	-				27.710,59	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	21240	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	866.213,02	-				866.213,02	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	21260	RISORSE STATALI PER INTERVENTI DI CUI ALLA DELIBERA CIPE N.142/1999 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVIT- CULTURALI	30.405,47	-				30.405,47	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE	36532	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'	4.181.281,89	-				4.181.281,89	
7520	RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE ALLA REGIONE IN MATERIA DI INCENTIVI ALLE IMPRESE	48725	FONDO UNICO REGIONALE PER L'INDUSTRIA. RISORSE STATALI E REGIONALI	1.021.099,03	-			973.308,44	47.790,59	
7520	RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE ALLA REGIONE IN MATERIA DI INCENTIVI ALLE IMPRESE	49055	INTERVENTI STATALI IN FAVORE DEL COMMERCIO	143.739,92	-			43.914,65	99.825,27	
7523	RISORSE STATALI PER PROGETTO SISTEMA DI INTEROPERABILITA' DELLE FUNZIONI DI FSE (IPSE)	9229	PROGETTO SISTEMA DI INTEROPERABILITA' DELLE FUNZIONI DI FSE (IPSE)	150.000,00	-				150.000,00	
7527	FONDI STATO INTERVENTI DA RICOMPREDERE IN INTESA ISTITUZIONALE DI PROGRAMMA IN CONNESSIONE CON EVENTI	12549	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA STRAORDINARIA F.2.1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	289.916,47	-				289.916,47	
7530	FONDI STATO PER INTERVENTI DA RICOMPREDERE NELLE INTESE ISTITUZIONALI DI PROGRAMMA	12585	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA ORDINARIA F.4 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	706.755,28	-				706.755,28	
7530	FONDI STATO PER INTERVENTI DA RICOMPREDERE NELLE INTESE ISTITUZIONALI DI PROGRAMMA	12861	(RIF. 12590)RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA STRAORDINARIA F.2.1.-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E	42.320,90	-				42.320,90	
7535	FONDI STATO PER ATTUAZIONE SISTEMA DI MONITORAGGIO DI INTERVENTI INSERITI NEGLI ACCORDI DI PROGRAMMA QUADRO	12557	RISORSE FSC CIPE N.17/2003. ATTUAZIONE DEL SISTEMA UNICO DI MONITORAGGIO REGIONALE DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI	68.139,83	-				68.139,83	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12576	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5- ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO.	2.915.507,24	-				2.915.507,24	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12577	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA STRAORDINARIA B.1 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	249.010,28	-				249.010,28	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12578	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005 - INTERVENTI NELLE CITTA' E NELLE AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO. QUOTA D.2 - ASSETTO DEL	1.083.114,56	-				1.083.114,56	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12723	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI.	1.493.466,88	-				1.493.466,88	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12724	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	1.500.000,00	-				1.500.000,00	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12725	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	602.592,71	-				602.592,71	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12889	(RIF. 12576)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.800.000,00	-				1.800.000,00	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	12890	(RIF. 12727)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE.	17.000,00	-				17.000,00	
7536	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE RIFINANZIAMENTO LEGGE 208/98. ANNUALITA' 2005 2008	13140	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	94.000,00	-				94.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12544	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	14.404.127,68	-				14.404.127,68	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12615	(RIF. 12564) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-DIRITTI SOCIALI POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	223.500,00	-				223.500,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12617	(RIF. 12564) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-DIRITTI SOCIALI POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	520.000,00	-				520.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12642	(RIF. 12563) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013- ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	7.370.808,00	-				7.370.808,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12647	(RIF. 12563) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013- ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE	2.461.936,00	-				2.461.936,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12659	(RIF. 12544) - PAR MOLISE -FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	116.922,57	-				116.922,57	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12677	(RIF. 12560) - PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	150.000,00	-				150.000,00	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12679	(RIF. 12560) - PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	3.850.000,00	-				3.850.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13117	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI A PROVINCE	312.765,94	-				312.765,94	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13118	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	150.000,00	-				150.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13119	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	40.000,00	-				40.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13120	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE	256.800,00	-				256.800,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13121	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	22.000,00	-				22.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13122	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	77.530,00	-				77.530,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13123	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	527.927,00	-				527.927,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13124	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'- CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	2.000.000,00	-				2.000.000,00	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	13141	(RIF. 12565) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013- ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO -CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A	557.810,00	-				557.810,00	
7543	TRASFERIMENTI STATALI RISORSE FSC 2007/2013 - OBIETTIVI DI SERVIZIO	12770	RISORSE FSC 2007/2013 - OBIETTIVI DI SERVIZIO - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.502.552,31					1.502.552,31	
7679	FONDI STATALI SOSTEGNO A IMPRESE AGRICOLE DANNEGGIATE DA ALLUVIONI 20/8/02-20/9/02 E EVENTI 23-25/01/2003.ANNO	43552	FONDO DI SOLIDARIETA' NAZ. INT PER IMPRESE AGRIC DANNEGGIATE DA ALLUVIONI (20/08/02-20/09/02) E GRANDINATA 26/08/04	612.798,88	-				612.798,88	
7679	FONDI STATALI SOSTEGNO A IMPRESE AGRICOLE DANNEGGIATE DA ALLUVIONI 20/8/02-20/9/02 E EVENTI 23-25/01/2003.ANNO	47450	ONERI COMPENSATIVI PER DANNI RIVENIENTI DA CALAMITA'	66.191,22	-				66.191,22	
10016	RIMBORSO DA ENTI PER SOMME ASSEGNATE E NON USUFRUITE DI CONCESSIONI CONTRIBUTIVE REGIONALI	18228	ONERI ATTUAZIONE DELLA CONV 13/09/2001,ART.4 CON CASSA DEPOSITO E PRESTITI, EDILIZIA SOVVENZIONATA, FONDO GLOBALE REG-CONTRIBUTI	44.133,32	-				44.133,32	
10016	RIMBORSO DA ENTI PER SOMME ASSEGNATE E NON USUFRUITE DI CONCESSIONI CONTRIBUTIVE REGIONALI	18258	ONERI DA CANONI DI LOCAZ. SU GESTIONE ALLOGGI E.R.P.	45.468,50	-				45.468,50	
10016	RIMBORSO DA ENTI PER SOMME ASSEGNATE E NON USUFRUITE DI CONCESSIONI CONTRIBUTIVE REGIONALI	18668	SOVVENZIONATE PER STUDENTI UNIV.E CANONI DI LOCAZ. ONERI ATTUAZIONE PROGRAMMA QUADRIENNALE DI EDILIZIA	1.005.753,30	-				1.005.753,30	
10021	RIMBORSO AMMINISTRAZIONI LOCALI PER PROGETTO SEZIONE PRIMAVERA (VINCOLO 149)	29816	RESIDENZIALE AGEVOLATA 92/95 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA		18.895,00	-			18.895,00	
10027	RECUPERO SOMME RISORSE F.S.C. (GIA' FAS) 2000-2006.	36534	SEZIONE PRIMAVERA - TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI 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	-				1.070.000,00	
10027	RECUPERO SOMME RISORSE F.S.C. (GIA' FAS) 2000-2006.	36542	(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	299.899,08	-				299.899,08	
10027	RECUPERO SOMME RISORSE F.S.C. (GIA' FAS) 2000-2006.	36543	(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	2.000.000,00	-				2.000.000,00	
10051	TRASFERIMENTI STATALI AD EMITTENTI RADIO E TV LOCALI	8708	ONERI PER RIMBORSI AD EMITTENTI RADIO E TV LOCALI.	12.807,73	-				12.807,73	
10056	ENTRATE PER RIMBORSO DA ENTI E PRIVATI DI QUOTE DI FSE NON UTILIZZATE	14212	ONERI FINANZIATI CON RISORSE RIVENIENTI DA RIMBORSI DI ENTI E PRIVATI DI QUOTE FSE NON UTILIZZATE	35.000,00	-				35.000,00	
10064	RECUPERO DA SOGGETTI PRIVATI DI RISORSE CONNESSE AD ATTIVAZIONE DI PROCESSI DI EXIT STRATEGY	12524	RISORSE COMPLEMENTARI ALLA PROGRAMMAZIONE UNITARIA,COMUNITARIA E NAZIONALE.	299.249,64					299.249,64	
10507	INTROITI DA RIMODULAZIONE E/O TRASFORMAZIONE DEL DEBITO. INTEREST RATE SWAP. EMISSIONE OBBLIGAZIONARIA DI	18722	INT REG.PROMOZIONE Progr.INNOVAT.IN AMBITO URBANO "PROGR.RIQUALIFICAZIONE URBANA E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO"	1.418.344,97	-				1.418.344,97	
10507	INTROITI DA RIMODULAZIONE E/O TRASFORMAZIONE DEL DEBITO. INTEREST RATE SWAP. EMISSIONE OBBLIGAZIONARIA DI	29815	SOLIDARIETA' INTERREGIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI FINANZ.INTERV. DELIBERA CONS.REG. 15/04/2003, N.158. ACCORDO	66.491,33	-				66.491,33	
10516	SOMMA TRASFERITA DA MOLISE ACQUE PER ACCORDO REGIONE MOLISE E CAMPANIA SU USO INTERREGIONALE ACQUE	22161	MOLISE E CAMPANIA USO INTERREG.ACQUE SORG BIFERNO"PRIMO FINANZ.INTERV. DELIBERA CONS. REG. 15/04/2003, N.158. ACCORDO	1.755.953,45	-	165.092,56			1.590.860,89	
10516	SOMMA TRASFERITA DA MOLISE ACQUE PER ACCORDO REGIONE MOLISE E CAMPANIA SU USO INTERREGIONALE ACQUE	22162	MOLISE E CAMPANIA USO INTERREG.ACQUE SORG BIFERNO	1.146.216,06	-				1.146.216,06	
10522	RISORSE DA SOPPRESSIONE AUTORITY D'AMBITO DESTINATE AD ESTINZIONE DI RAPPORTI PASSIVI RESIDUANTI	22175	ONERI ESECUZIONE DI RAPPORTI PASSIVI RESIDUALI A SEGUITO DELLA SOPPRESSIONE DELL'AUTORITA' D'AMBITO	64.007,28	-				64.007,28	
10835	FONDI STATO REALIZZAZIONE CRITERI GENERALI PER SVILUPPO PRASSI DI FORMAZIONE CONTINUA E PER PROMOZIONE PIANI	14660	PROMOZ PIANI FORMATIVI, AZIENDALI, SETTORIALI E TERRITORIALI. SVILUPPO FORMAZIONE CONTINUA	2.797.806,57					2.797.806,57	
10835	FONDI STATO REALIZZAZIONE CRITERI GENERALI PER SVILUPPO PRASSI DI FORMAZIONE CONTINUA E PER PROMOZIONE PIANI	14670	ONERI REALIZZAZIONE CRITERI GENERALI PER SVILUPPO FORMAZIONE CONTINUA E PER PROMOZIONE PIANI FORMATIVI	107.671,10	-				107.671,10	
10915	FONDI STATO FINANZIAMENTO DI INIZIATIVE DI CUI AD ART.68 C.1 LETT. B E C E C.3 L. N.144/99 E D.M. 4/05/2001	14650	FINANZIAMENTO DEI PERCORSI TRIENNALI DI DIRITTO DOVERE ALL'ISTRUZIONE E ALLA FORMAZIONE	118.930,00	-				118.930,00	
10920	FONDI STATALI TUTELA DI MINORANZE LINGUISTICHE STORICHE	15911	ONERI PER PROGETTI INERENTI LA TUTELA DELLE MINORANZE LINGUISTICHE STORICHE	2.147,00	-				2.147,00	
10922	FONDI STATO PER FINANZIAMENTO PROGETTI DI FORMAZIONE DI LAVORATORI OCCUPATI	14673	INT STATALI PER FINANZIAMENTO PROGETTI DI FORMAZIONE DI LAVORATORI OCCUPATI	625.835,46	-				625.835,46	
12966	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA AMMINISTRAZIONI	57702	RIUTILIZZO RECUPERI, RIMBORSI, RESTITUZIONI DI SOMME EROGATE AI BENEFICIARI DI INTERVENTI FINANZIATI DAL fsc 2007/2013		15.414,09	-			15.414,09	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
12972	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI PER IL RIPRISTINO E AMMODERNAMENTO DELLA COLONNA MOBILE DI PROTEZIONE	13329	(RIF 1280) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- INCARICHI	15.952,84					15.952,84	
12974	ENTRATE RELATIVE AL PROGETTO DI RICERCA AUTOFINANZIATA "IMPLEMENTAZIONE DI UN SISTEMA DI MONITORAGGIO PAR FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE 2007/2013	17716	SPESA RELATIVE AL FUNZIONAMENTO E ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLA COLONNA MOBILE REGIONALE DELLA	27.228,23	-				27.228,23	
12975	RIMBORSO E/O RECUPERI	57745	FINANZIAMENTI VINCOLATI, AL PROGETTO DI RICERCA AUTOFINANZIATA. "IMPLEMENTAZIONE DI UN SISTEMA DI MONITORAGGIO DELL' ASSISTENZA RIUTILIZZO RECUPERI / RIMBORSI/ RESTITUZIONE DI SOMME EROGATE AI BENEFICIARI DI INTERVENTI FINANZIATI DAL PAR FSC 2007/2013	2.000,00	-				2.000,00	
12979 12980 1	DECRETO LEGISLATIVO 23/03/2004, N. 102 SS.MM.II. - TRASFERIMENTO QUOTE DI RIPARTO DELLE DISPONIBILITA'	57751	MISURE VOLTE AL RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE CONNESSE ALL'ATTIVITA' AGRICOLA AI SENSI DELL'ART.5, COMMA 6, DEL D.LGS.		15.864,18	-			15.864,18	
13006	RISORSE IN CONTO CAPITALE STATALI PER LA GESTIONE DEL PROGRAMMA COMPLEMENTARE IGRUE PER LA GOVERNANCE FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE 2000/2006 RIMBORSI E/O RECUPERI	57873	SPESA IN CONTO CAPITALE PER LA GOVERNANCE DELLE AUTORITA' DI AUDIT. ACQUISIZIONE DI ARDWARE N.A.C.	4.360,05	-				4.360,05	
10732/12986	RIMBORSI PROGETTI DEAR. / RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID	57750	RIUTILIZZO RECUPERI/RIMBORSI/RESTITUZIONE DI SOMME EROGATE AI BENEFICIARI	199.306,72	17.440,09	-			216.746,81	
1816/7387	RIMBORSI PROGETTI DEAR. / RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID	6409	RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID. COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	88.744,83	-			88.744,83	-	
1816/7387	RIMBORSI PROGETTI DEAR. / RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID	6411	RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID. COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO - INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI PERSONALE	6.784,80	-			6.784,80	-	
1816/7387	RIMBORSI PROGETTI DEAR. / RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID	11845	PROGRAMMA SOUTH EAST EUROPE GESTIONE PROGETTO "CC WATER"	8.500,00	-			8.500,00	-	
1816/7387	PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANFRONTALIERA IPA ADRIATICO PROGETTO ADRIATICO	36526	PIC INTERREG III A TRANFRONTALIERO ADRIATICO PROGETTO ENERWOOD	7.600,00	-				7.600,00	
1819/1820	PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANFRONTALIERA IPA ADRIATICO PROGETTO ADRIATICO	12501	PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANFRONTALIERA IPA ADRIATICO	23.000,00	-			23.000,00	-	
1819/1820	PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANFRONTALIERA IPA ADRIATICO PROGETTO ADRIATICO	13110	(RIF. 12501) PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANFRONTALIERA IPA ADRIATICO PROGETTO ADRIATICO	12.000,00	-			12.000,00	-	
1827/1829	PROGETTO IO PARLO ITALIANO FEI 2013, AZIONE 1 (PROG - 106538) - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA UE e PROGETTO	34026	PROGETTO IO PARLO ITALIANO FEI 2013, AZIONE 1 (PROG - 106538)	55.149,59	-				55.149,59	
1849/7386/7405	PROGETTO TCHAU. PROGRAMMA EUROPEAID e TCHAU - RIMBORSI	6407	PROGETTO TCHAU. PROGRAMMA EUROPEAID	30.815,78	-			30.815,78	-	
1849/7386/7405	PROGETTO TCHAU. PROGRAMMA EUROPEAID e TCHAU - RIMBORSI	6408	(RIF. 6407) PROGETTO TCHAU, PROGRAMMA EUROPEAID- ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE N.A.C. AL RESTO DEL MONDO	120.626,58	-			120.626,58	-	
1849/7386/7405	PROGETTO TCHAU. PROGRAMMA EUROPEAID e TCHAU - RIMBORSI	6410	(RIF. 6407) PROGETTO TCHAU, PROGRAMMA EUROPEAID- COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	28.332,62	-			28.332,62	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13142	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I	5.917,00	-			5.917,00	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13143	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -IRAP	2.661,06	-			2.661,06	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13144	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -ALTRI BENI E SERVIZI	2.805.189,52	-			2.805.189,52	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13145	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE - ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	21.200,00	-			21.200,00	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13146	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	26.505,00	-			26.505,00	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13147	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -TRASFERIMENTI CORRENTI	29.202,74	-			29.202,74	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13148	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	10.334,17	-			10.334,17	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13149	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -INDENNITA' DI MISSIONI E TRASFERITA	15.153,72	-			15.153,72	-	
1861/1862	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	13150	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	1.350,00	-			1.350,00	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13151	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I.	7.978,00	30.601,18	30.601,18		7.978,00	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13152	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-IRAP	3.166,59	1.365,68	1.365,68		3.166,59	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13153	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI SERVIZI	15.628,91	5.000,00	427,86		20.201,05	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13154	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	5.688,00	2.675,00	-		8.363,00	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13155	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	46.454,39	17.523,81	16.183,84		47.794,36	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13156	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	11.931,69	3.460,34	3.460,34		11.931,69	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13157	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERITA	7.971,58	10.661,00	8.160,63		10.471,95	-	
1863/1864	PROGETTO ZERO CO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e	13158	PROGETTO ZERO CO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	36.640,11	3.000,00	2.116,64		37.523,47	-	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
1863/1864	PROGETTO ZEROCO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE e PROGETTO ZEROCO2 - PROGRAMMA INTERREG EUROPE -	13159	PROGETTO ZEROCO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE - ACQUISIZIONE SERVIZI DA TERZI	8.970,00	8.000,00	5.000,00		11.970,00	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13160	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I.	6.507,31	39.000,00	39.000,00		6.507,31	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13161	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-IRAP	5.042,98	1.206,22	1.206,22		5.042,98	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13162	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI SERVIZI	14.767,45	812,00	812,00		14.767,45	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13163	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	9.141,00	8.972,36	5.000,00		13.113,36	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13164	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	46.923,39	13.900,16	13.900,16		46.923,39	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13165	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	11.233,36	3.094,88	3.094,88		11.233,36	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13166	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA	21.570,76	8.930,52	8.930,52		21.570,76	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13167	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	26.812,44	11.000,00	-		37.812,44	-	
1865/1866	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI e	13168	PROGETTO IMPACT -PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ALTRI SERVIZI	27.500,00	45.000,00	25.000,00		47.500,00	-	
2152/2187	PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA DI COOPERAZIONE TRANSNAZIONALE EUROPA SUD EST (SEE). PROGETTO ADC -	52063	PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSNAZIONALE EUROPA SUD EST (SEE). PROGETTO ADC	42.282,43	-			42.282,43	-	
2168/2190	FONDI COMUNITARI (75%) E NAZIONALI (25%) PER IL PRGETTO L'ITALIANO PER INTEGRARSI-FEI 2012 AZIONE 1 (PROG. -104484)	29802	PROGETTO L'ITALIANO PER FONDI - FEI 2012 AZIONE 1 (PROG. - 104484).	217.275,97	-			217.275,97		
2183 e 2282	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI. PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR e FONDI STATO RELATIVI	12283	(RIF. 12782)RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR	809.333,10	-			809.333,10		
2183 e 2282	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI. PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR e FONDI STATO RELATIVI	12782	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 -	129.807,04				129.807,04		
2183 e 2282	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI. PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR e FONDI STATO RELATIVI	13250	(RIF. 12527)ONERI ASSICURATIVI PER PROGETTO "VADO E TORNO"	20.000,00	-			20.000,00		
2183 e 2282	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI. PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR e FONDI STATO RELATIVI	13322	(RIF. 12782)RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DEL POR FESR 2007/2013- AMBIENTE AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.153.071,48	-	420.000,00		4.733.071,48		
2232/12992	ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO AFORCLIMATE- PROGRAMMA LIFE e PROGETTO "	9619	RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO AFORCLIMATE- PROGRAMMA LIFE	101.530,00	-			101.530,00	-	
2232/12992	ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO AFORCLIMATE- PROGRAMMA LIFE e PROGETTO "	9620	RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO AFORCLIMATE- PROGRAMMA LIFE	7.082,00	-			7.082,00	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13131	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- REDDITI DA LAVORO DIPENDENTI	14.000,01	4.000,00	4.000,00		14.000,01	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13132	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- IRAP	5.519,17	940,60	940,60		5.519,17	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13133	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ALTRI BENI E SERVIZI	10.553,92	2.900,70	2.900,70		10.553,92	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13134	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	8.730,65	7.816,84	7.200,00		9.347,49	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13135	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE-	23.300,00	-			23.300,00	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13136	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	62.000,20	11.066,03	11.066,03		62.000,20	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13137	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	16.473,99	2.775,28	2.775,28		16.473,99	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13138	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- INDENNITA DI MISSIONE E TRASFERTA	30.502,04	17.105,93	17.105,93		30.502,04	-	
327/328	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO e PROGETTO SIE-	13139	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	2.500,00	3.394,62	3.394,62		2.500,00	-	
6530/6532	INTERVENTI BACINO REGIONALE BIFERNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI (QUOTE 2000).QUADRIENNIO FINANZIAMENTI STATALI PER ATTUZIONE DI PROGRAMMI SPECIALI	22166	INTERV.BACINI INTERR.SANGRO-TRIGNO-FORTORE - SACCIONE SCH.PREV.PROGR. QUADR. 1998/2001	92.121,77	-			92.121,77		
7104/7109	FINANZIAMENTI STATALI PER ATTUZIONE DI PROGRAMMI SPECIALI	34106	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	-			852,82	-	
7104/7109	FINANZIAMENTI STATALI PER ATTUZIONE DI PROGRAMMI SPECIALI	34108	Finanziamenti statali per l'attuazione di programmi speciali di ricerca finalizzata e giovani ricercatori correlati all'attuazione	40.540,88	-			40.540,88		
7143/9020	COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-	28711	COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-PASTORALE D.L.G.S 227/2111 E	51.675,01	-			51.675,01		
7143/9020	COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-	28713	(RIF. 28711)COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-PASTORALE D.L.G.S	78.372,85	-			78.372,85		
7679/3650	ASSEGNAZIONI DI FONDI DELLO STATO PER CONCESSIONE CONTRIBUTI ALLE AA.PP.AA. PER TENUTA DEI LIBRI	43610	FONDO SOLIDARIETA' NAZIONALE PER RIPRISTINO OPERE DI BONIFICA	348.721,72	-			348.721,72		
850 / 900 / 950	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP /ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE	38118	INTERVENTI A FAVORE DI SOGGETTI CON DISTURBI SPECIFICI DI APPRENDIMENTO (DSA)	203.166,31	-			203.166,31		

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
850 / 900 / 950	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP /ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE	38305	ONERI "FONDO SOC. REG."RIORDINO ATTIVITA' SOCIO ASSIS.,ISTIT.PROTEZ.SOC.,DIRITTTI SOC. DI CITTAD. ATT. INTEG.SOCIO-SANIT	44.998,60	-				44.998,60	
7002	AUTORITA' AMBIENTALE GESTIONE PROGETTI	11939	INTERVENTI DI TUTELA E SALVAGUARDIA AMBIENTE. OPERE SMALTIMENTO DEI RIFIUTI. P.R.S. N.1						27.874,11	
5157	ACCORDO DI PROGRAMMA CONAI - REGIONE MOLISE - MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL 07/03/2011.	11940	ACCORDO DI PROGRAMMA CONAI - REGIONE MOLISE - MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL 07/03/2011. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A						85.170,07	
2289	PSR 2007/2013 - MISURA 214 AZIONE 7, RETE DELLA BIODIVERSITA'.	11954	PSR 2007/2013 - MISURA 214 AZIONE 7, RETE DELLA BIODIVERSITA'.						5.008,20	
1828	PSR 2007/2013 - MISURA 133. ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PROMOZIONE	11956	PSR 2007/2013 - MISURA 133. ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PROMOZIONE						5.562,71	
2165	Por 2000/2006 Fesr	12480	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI						7.553,49	
2183 e 2282	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI. PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR e FONDI STATO RELATIVI	12522	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 -						75.830,19	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12544	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A						124.851,27	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12546	PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCIA						3.183,67	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12547	COFINANZIAMENTO REGIONALE SPESE FUNZIONAMENTO NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI						742,53	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12632	(RIF. 12565) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A						125.531,20	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12659	(RIF. 12544) - PAR MOLISE -FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'						264.763,45	
7541	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013	12674	(RIF. 12560) - PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.						325,78	
2510	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	13015	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.S.E. FINANZIAMENTO CEE.						156.990,72	
2500	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	13020	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E. COFINANZIAMENTO STATO						389.770,37	
2510	FONDI CEE RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	13049	(RIF.13015) - FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E. FINANZIAMENTO CEE-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI						1.858,50	
2500	FONDI STATO RELATIVI AI FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E.	13059	(RIF. 13020) - FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E. COFINANZIAMENTO STATO-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.						1.300,95	
7513	FONDI STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE INTERVENTI BACINO NAZIONALE VOLTURNO SCHEMI	21260	RISORSE STATALI PER INTERVENTI DI CUI ALLA DELIBERA CIPE N.142/1999 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVIT- CULTURALI						6.211,17	
6535	PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001 E ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO	22169	INTERVENTI BACINI NAZIONALE VOLTURNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001						949,51	
7390	FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE RISORSE STATALI TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA	26100	SPESE PER CONSOLIDAMENTO DI ABITATI INTERVENTI "TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE						2.266,99	
7392	DELLE RISORSE IDRICHE A.P.Q.	27511	IDRICHE"						251,05	
7390	ASSEGNAZIONI DI RISORSE FINANZIARIE PER ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI OPERE PUBBLICHE - SPESE	27900	ESERCIZIO DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA DI OO.PP. DIFESA SUOLO						6.070,39	
7395	ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO SISMICO - QUOTA INERVENTI	27921	RISORSE FINANZIARIE PER INTERVENTI DI RISCHIO SISMICO ONERI PER ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E STUDIO PER L'ATTUAZIONE DEL						29.201,78	
6529	ALL'ATTUAZIONE DEL D.LGS. N.152/99	36470	D.LGS. N.152/99 E D.LGS. N.258						10.134,40	
2522	FONDO PER ATTIVITA' DI STATISTICA AGRARIA	41225	RISORSE PER ATTIVITA' DI STATISTICA AGRARIA.						3.028,40	
1856	FONDI CEE FINANZIAMENTO PROGRAMMI DI INIZIATIVA COMUNITARIA	48728	PROGRAMMA QUADRO CIP PROGETTO CLUSTARS: ACHIEVING EXCELLENCE IN CLUSTER MANAGEMENT"						6.893,16	
12971	ERASMUS - PROGETTO SI.VA.	57717	ERASMUS - PROGETTO SI.VA.						400,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti				295.522.355,77	40.666.240,03	44.320.560,78	-	14.250.167,86	278.959.591,22	
Vincoli da finanziamenti										
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12205	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DELLE RETI REGIONALI DI DISTRIBUZIONE DEL GAS METANO.	934.754,63	-	261.914,81			672.839,82	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12475	(RIF. 12592)INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	738.861,00	-	103.000,00			635.861,00	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12476	(RIF. 12592)INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	48.701,15	-				48.701,15	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12477	(RIF. 12592)INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	822,11	-				822,11	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12592	INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA	1.136,68	-				1.136,68	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12594	INTERVENTI REGIONALI IN FAVORE DELLA P.A. PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	3.060.879,82	-	448.745,36			2.612.134,46	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12609	FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	14.562,20	-				14.562,20	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12662	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	158.740,74	-				158.740,74	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12663	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	28.927,00	-	28.927,00			-	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12664	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	40.012,26	-				40.012,26	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12665	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	439.944,34	-	218.121,85			221.822,49	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12666	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	7.834,98	-				7.834,98	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12667	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	234.157,10	-	83.410,48			150.746,62	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12668	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	561.482,81	-	68.074,52			493.408,29	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12669	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	214.719,87	-				214.719,87	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12683	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	225.055,33	-				225.055,33	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12684	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	140.000,00	-				140.000,00	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12685	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	593.020,57	-	593.020,57			-	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12686	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	95.501,04	-				95.501,04	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12687	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	26.079,87	-				26.079,87	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12688	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	563,58	-				563,58	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12689	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	52.231,79	-				52.231,79	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12971	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	168.980,12	-				168.980,12	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	12973	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE.	713.573,28	-				713.573,28	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	15400	CONTRIBUTI CONSERVAZIONE, RESTAURO, VALORIZZAZIONE COSE E MOBILI DI PROPRIETA' NON STATALE CON VALORE ARTISTICO	38.000,00	-				38.000,00	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	18723	INTERVENTI REGIONALI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA- ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE NAC A COMUNI	70.143,78	-				70.143,78	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	22200	MANUTENZIONE E COSTRUZIONE OPERE ARTIFICIALI PER DIFESA E SALVAGUARDIA DELLA FASCIA COSTIERA	480.000,00	-				480.000,00	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	23711	CONTRIBUTI IN C/C AI COMUNI PER ESECUZIONE DI OO.PP. - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	295.795,39	-				295.795,39	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	27110	INTERVENTI STRAORDINARI SU OPERE DI BONIFICA ED ALTRE OPERE CONNESSE	360.907,87	-				360.907,87	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	29817	SPESE REALIZZAZIONE ASILI NIDI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	183.485,56	-				183.485,56	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	36687	ONERI MICROZONAZIONE SISMICA TERRITORIO MOLISANO. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ENTI E ISTITUZIONI CENTRALI DI RICERCA E ISTITUTI	407.100,40	-				407.100,40	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	38415	CONTRIBUTI IN SPESE D'INVESTIMENTO AD ENTI PER REALIZZAZIONE STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI	467.543,01	-				467.543,01	
11426	MUTUO FINANZIAMENTO INTERVENTI PROGRAMMATI NEL BILANCIO 2011	51040	(RIF. 51037) ONERI REGIONALI PER ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI	148.298,77	-				148.298,77	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti				10.951.817,05	-	1.805.214,59	-	-	9.146.602,46	
Altri vincoli										
risorse regionali	risorse regionali	9234	FSE INTEGRAZIONE DELLE COMPONENTI DI GESTIONE VERSO TERZE PARTI	49.721,36	-				49.721,36	
risorse regionali	risorse regionali	11840	ONERI ATTUAZIONE DI INIZIATIVE DIRETTE A FAVORIRE LO SVILUPPO SOCIALE ED ECONOMICO DEL TERRITORIO REGIONALE	109.439,80	-				109.439,80	
risorse regionali	risorse regionali	11849	OBBIETTIVO EX COOPERAZIONE TERRITORIALE E NAZIONALE. ONERI DIVERSI	10,89	-				10,89	
risorse regionali	risorse regionali	13710	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IMPIANTI DI RISALITA LOCALITA' MONTE CAPRARO DI CAPRACOTTA IS- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	70.000,00	-				70.000,00	

Tabella 1

Elenco delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Punto 9.11.4 principio di programmazione e art. 11, comma 3, lettera a D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2018 A	Accertamenti esercizio 2018 B	Impegni esercizio 2018 C	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 D	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) E	Risorse vincolate al 31/12/2018 F=A+B-C-D-E	Utilizzo risorse vincolate nell'eserc. 2019
risorse regionali	risorse regionali	34240	RICONOSCIMENTO RATA VERSO GLI ISTITUTI PREVIDENZIALI PER I CONTRIBUTI SOSPESI DELLE EX AA.SS.LL. DELLA REGIONE	2.449.537,10	-				2.449.537,10	
213	QUOTA DI ACCESSO AMBITI TERRITORIALI DI CACCIA N.1 CB, N.2 TERMOLI, N. 3 IS.	44275	FONDI DESTINATI AGLI A.T.C. PER PERSEGUIMENTO DEI FINI ISTITUZIONALI FISSATI DALLA LEGGE 157/92, L.R.19/93 E SS.MM.II.	121.308,83	-				121.308,83	
709	VERSAMENTI CORRENTI PER IL RILASCIO O IL RINNOVO DEL PATENTINO GAS TOSSICI	35103	ONERI CONNESSI AL RILASCIO O RINNOVO DEL PATENTINO GAS TOSSICI		950,00	625,00			325,00	
1799	RECUPERO SOMME PER ESCUSIONE DI GARANZIE SU CONCESSIONI PER CAVE (USCITA CAPIT. 25903)	25903	TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PER ESCUSIONI GARANZIE RICEVUTA SU CONCESSIONI CAVA (ENTRATA CAP. 10068)		129.000,00	-			129.000,00	
9022	FONDI DERIVANTI DA DONAZIONI E LIBERALITA' PER ATTIVAZIONE	12539	STRUMENTI DI MICROCREDITO	71.460,00	-				71.460,00	
9435	INTROITI RIVENIENTI DA DONAZIONI E LIBERALITA'	13380	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	37.000,00	-			49.500,00	
9435	L.R. N. 18/2015 E D.G.R. N. 259/2016 - IMPIANTI TERMICI	57794	L.R. N. 18/2015 E D.G.R. N.259/2016 - IMPIANTI TERMICI - SERVIZI AMMINISTRATIVI.		3.000,00	1.713,35			1.286,65	
9912	SPESE DI ISTRUTTORIA PER ATTESTATI DI PRESTAZIONE ENERGETICA (APE) - ART.37 L.R. N.8 DEL 04/05/2015.	18472	SPESE DI ISTRUTTORIA PER ATTESTATI DI PRESTAZIONE ENERGETICA (APE) - ART.37 L.R. N.8 DEL 04/05/2015.	88.191,33	59.492,50	-			147.683,83	
10510	INTROITI DA APPLICAZIONE ART. 7 COMMA 1 DELLA L.R. 24.3.2000 N.21 IMPATTO AMBIENTALE	36460	ONERI ATTUAZIONE PROCEDURA DI VALUTAZIONE DI IMPATTO AMBIENTALE (V.I.A.)	169.681,71	-			169.681,71	-	
203/204/1781/1	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	40902	(RIF. 40900)SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA FITOSANITARIA-ALTRI MATERIALI TECNICO-SPECIALISTICI NON SANITARI	14.627,30	-				14.627,30	
203/204/1781/1	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	40907	(RIF. 40900)SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA FITOSANITARIA-ALTRI MATERIALI TECNICO-ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C.	6.354,29	18.253,02	16.150,00			8.457,31	
203/204/1781/1	IMPORTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DELLE SANZIONI E DALL'APPLICAZIONE DELLE TARIFF FITOSANITARIE - ATTIVITA'	40910	(RIF. 40900)SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA FITOSANITARIA-ALTRI MATERIALI TECNICO-STRAORDINARIO PER IL	13.371,78	9.103,52	9.099,52			13.375,78	
210/9400	TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLA CACCIA e PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME	29612	ONERI ATTUAZIONE ART.17 C.8 L.R. N.19/1993 E LL.RR. NN.21/2006 E 34/2006	59.225,72	-			59.225,72	-	
210/9400	TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLA CACCIA e PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME	29620	PUBBLICAZIONE E DIFFUSIONE CALENDARIO VENATORIO, TESSERINI PER CACCIA PROGRAMMATA	9.072,80	-				9.072,80	
210/9400	TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLA CACCIA e PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME	29625	ISTITUZIONE CORSI PER QUALIFICAZIONE E AGGIORNAMENTO AGENTI ADDETTI SERVIZIO VIGILANZA SULLA CACCIA (S.O.)	10.000,00	-				10.000,00	
210/9400	TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLA CACCIA e PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME	29635	ATTUAZIONE PIANO VENATORIO FAUNISTICO PREVISTO	5.000,00	-				5.000,00	
210/9400	TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLA CACCIA e PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME	29645	COM. PROV. ESAMINATRICI PER RILASCIO CERTIFICATI ABILITAZ.ESERCIZIO VENATORIO (S.O.)	5.200,00	-				5.200,00	
850 / 900 / 950	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP /ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE	34116	SPESA SANITARIA FINANZIATA CON RISORSE DELLE GESTIONI STRALCIO EX UUU.SS.LL. ONERI DA CONTENZIOSO.	16.339,42	-				16.339,42	
850 / 900 / 950	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP /ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE	34217	FINANZIAMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA AGGIUNTIVI ATTIVATI C/O UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE E DA ATTIVARE	2.340,26	-				2.340,26	
Totale altri vincoli				3.283.382,59	256.799,04	27.587,87	-	228.907,43	3.283.686,33	
Totale risorse vincolate				309.757.555,42	40.923.039,07	46.153.363,24	-	14.479.075,29	291.389.880,01	

Capitolo di spesa	Descrizione	Consistenza al 01/01/2018	Cancellazioni esercizio 2018	Consistenza finale presunta al 31/12/2018
11423	ONERI PER RIORGANIZZAZIONE E TRASFORMAZIONE SOCIETARIA DI SVILUPPO ITALIA SPA	211.916,09		211.916,09
11960	CONVENZIONE A.G.E.A. SOMME TRASFERITE	35.498,63	35.498,63	
12465	FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA RISORSE REGIONALI.	237.862,22		237.862,22
12542	ONERI REGIONALI PER L'ATTIVAZIONE DI STRUMENTI DI MICROFINANZA	33.166,32	33.166,32	
12612	BONUS A STUDENTI UNIVERSITARI PER DIRITTO ALLO STUDIO.	300.000,00	300.000,00	
12650	CONTRIBUTO IN C/C A COMUNI PER ACQUISTO DI SCUOLABUS	6.297,00	6.297,00	
15505	ISTITUZIONE E GESTIONE DEGLI ECOMUSEI	52.464,95	52.464,95	
16600	CONT.REG. A COMUNI SPESE GESTIONE IMP. SPORTIVI,ACQUISTO ATTREZ,ASSOCIAZIONI,SODALIZI SPORTIVI REGOLARMENTE COSTITUITI- CONTRIBUTI AGLI INVES	89.706,05	89.706,05	
20200	CONTRIBUTI A COMUNI PER SERVIZIO E SGOMBERO NEVE	29.598,54		29.598,54
20201	CONTRIBUTI A PROVINCE PER SERVIZIO SGOMBERO NEVE	176.865,66		176.865,66
21001	CONTRIBUTI A PROVINCE PER COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO, SISTEMAZIONE E AMMODERNAMENTO STRADE PROVINCIALI	1.591.148,92		1.591.148,92
22198	ONERI REG FUNZIONAMENTO DELL'AUTORITA' DI BACINO DEI FIUMI TRIGNO, BIFERNO E MINORI, SACCIONE E FORTORE	1.048,77		1.048,77
22214	ATT. BACINO REG. BIFERNO - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	55.350,07		55.350,07
22215	ATT. STUDIO BACINO REG. BIFERNO - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	25.463,44		25.463,44
22217	ATT. STUDIO BACINO REG. BIFERNO - MATERIALE INFORMATICO	16.642,95		16.642,95
22218	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERTA (ANCHE A SOGGETTI ESTRANEI)	8.321,22		8.321,22
22219	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	16.642,43		16.642,43
22221	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE SPECIALISTICA	16.642,95		16.642,95
22222	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - LICENZE D'USO PER SOFTWARE	13.314,46		13.314,46
22225	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	166.424,33		166.424,33
22228	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI	24.964,16		24.964,16
22229	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - ASSISTENZA ALL'UTENTE E FORMAZIONE	16.642,95		16.642,95
22230	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - MACCHINE PER L'UFFICIO	8.372,50		8.372,50
22231	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - SERVER	33.797,83		33.797,83

TABELLA 2

ELENCO RESIDUI PERENTI - Quota finanziata da risorse a libera destinazione

22233	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - PERIFERICHE	17.965,70		17.965,70
23611	CONTRIBUTI IN C/C PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO,SISTEMAZIONE,MIGLIORAMENTO DI EDIFICI PUBBLICI	90.013,17		90.013,17
23625	CONTR C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO,SISTEMAZIONE,MIGLIORAMENTO OP PER ATT. SPORTIVE E TURISTICHE - POLITICHE GIOVANI	50.550,66		50.550,66
26310	FUNZIONAMENTO,GETTONI PRES,INDENN.MISSIONE,RIMB.SPESE A COMPONENTI COMM.TEC.INDAGINI REL.A STR.URBANISTICI GEN (S.O) - ESPERTI PER COMMISSIO	2.001,64	2.001,64	
27505	INTERVENTI REG.DIFESA SUOLO ANNI 1999/2000.CONSolid.AREE FRANE E MESSA IN SIC VIABILITA'.STRALCIO FUNZ.COVATTA	183.554,09	183.554,09	-
29801	FONDO POLITICHE SOCIALI	80.029,97		80.029,97
34121	ONERI PER DISCIOLTE AZIENDE SANITARIE.	176.378,40		176.378,40
34313	SPESE PER L'ATTUAZIONE DELLE NORME IN MATERIA DI AUTORIZZAZIONE ED ACCREDITAMENTO DELLE STRUTTURE SANITARIE	163.070,71		163.070,71
35450	QUOTA REGIONALE PER CONTROLLI SICUREZZA ALIMENTARE, DIRITTI PER RICONOSCIMENTI STABILIMENTI	53.578,42	53.578,42	-
36100	CONTRIBUTI AD ENTI OSPEDALIERI IN ANNUALITA' PER COMPLETAMENTO OPERE DI EDILIZIA OSPEDALIERA	44.233,55	44.233,55	-
36505	ONERI ATTUAZIONE ACCORDO DI PROGRAMMA MUTIREGIONALE DI TUTELA BIODIVERSITA'	35.603,40		35.603,40
38601	ONERI PER PROGETTI DI ASSOCIAZIONISMO E PROMOZIONE SOCIALE	20.881,35	20.881,35	-
39758	INTERVENTI REGIONALI PER IL SISMA DEL 31/10/2002	79.944,14		79.944,14
39778	ONERI PER TUTELA,VALORIZZAZIONE E GESTIONE DEL DEMANIO TRATTURI	100.339,03	100.339,03	-
41230	INCENTIVAZIONE CONOSCENZE DELLE STRADE DEL VINO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRI ENTI E AGENZIE REGIONALI E SUB REGIONALI	20.591,85	20.591,85	-
41422	COOFINANZIAMENTO DEL CONTRATTO DI PROGRAMMA MOLISE AGROALIMENTARE E DEI CONTRATTI DI SVILUPPO	874.104,02		874.104,02
43971	ONERI PER COLLABORAZIONE DA PARTE DELLA OO.PP.II.AA. PER ESPLETAMENTO FUNZIONI CONV CONS REG. 2/04/1996, N.118	64.805,41	64.805,41	
44240	EROG.CONTRIB C/C PER INCENT. PROD. ENERGIA FONTI RINNOV.SET.AGRIC.SPESE INVEST. PRODUD. ENERGIA TERM, ELET E MEC	20.000,00		20.000,00
48727	Marketing Territoriale e Internazionalizzazione delle Imprese- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	137.000,00	137.000,00	
49913	PROGRAMMA "TUTELA DEL CONSUMATORE IN RETE". PROGR. "PRONTO CONSUMATORE"	9.973,63		9.973,63
53157	COFINAN. REG. A PROGRAMMA INTERREG III ZONA SUD.PROGETTO NOE';PATRIMONIO E PREVENZIONE RISCHI NATURALI	16.510,10	16.510,10	
53167	COOFINANZIAMENTO REGIONALE ALLA LEGGE 296/2006 ART.1 COMMA 1228- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	181.833,52	181.833,52	
53226	INTERVENTI REGIONALI SU FONDO DI COFINANZIAMENTO OFFERTA TURISTICA. QUOTA 10%	34.738,66	34.738,66	
	TOTALE	5.636.608,77	1.377.200,57	4.259.408,20

Capitolo di spesa	Descrizione	Consistenza al 1/1/2018	Cancellazioni e utilizzi esercizio finanziario 2018	Consistenza al 31/12/2018
11933	INT TUTELA AMBIENTE.OP MIGLIORAM.DOT.IDRICA E RETE FOGN.PRS. N.1.RIPROGR.REG.A CAPITALE RISCHIO SETT.AGROALIM	128.048,82	-	128.048,82
11939	INTERVENTI DI TUTELA E SALVAGUARDIA AMBIENTE. OPERE SMALTIMENTO DEI RIFIUTI. P.R.S. N.1	2.329.439,97	2.329.439,97	
12031	INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DEI TRASPORTI. P.R.S. N.7	835.020,71	835.020,71	-
12210	ONERI RELATIVI ALLE OO.PP. CONTRIBUTI A COMUNI PER OO.PP. PIU' URGENTI. III ANNUALITA'	331.862,61	-	331.862,61
12450	FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTE DA RISORSE COMUNITARIE AGGIUNTIVE	168.358,40	-	168.358,40
14671	ONERI PER ATTUAZIONE TIROCINI FORMATIVI	92.857,14	-	92.857,14
22174	ONERI INT PROGR.STRALCIO. ADEMPIMENTO OBBL CONTRATTUALI FOGNATURE,COLLETTAMENTO E DEPURAZ PER SOPPRESS.AUT. D'AMBITO	19.925,49	-	19.925,49
23605	CONTRIBUTO AI COMUNI PER COSTRUZIONE COMPLETAMENTO ED AMPLIAMENTO RISTRUTTURAZIONE CIMITERI	157.071,68	-	157.071,68
23615	CONTRIBUTI IN C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO E RIATTAMENTO DI OPERE - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	50.808,63	-	50.808,63
27512	ESERCIZIO FUNZIONI AMMINISTRATIVE DI CUI AL D.LGS. 112/98 IN MATERIA DI CONCESSIONI DERIVAZIONE ACQUA PUBBLICA	136.284,09	-	136.284,09
43590	CONC. STATALE INTERESSI SU PRESTITI ESERCIZIO AMMORTAM QUINQUENNALE AGEVOLAZIONI CREDITIZIE PER PROVVISITA CAPITOLI ES	11.000,00	11.000,00	-
40900	SPESE 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	57.993,11	57.993,11	
25200	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA DI ENERGIA MINERARIA E RISORSE GEOTECNICHE	32.867,22	32.867,22	-
39783	FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI AGRICOLTURA E PESCA	34.709,74	34.709,74	-
37435	SPESE FINANZIAMENTO ATTIVITA' DI FORMAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'APPRENDISTATO	3.031.954,79	-	3.031.954,79
12550	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	-	304.027,13
12480	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	107.687,46	-	107.687,46
12485	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE E STATALI SUI FONDI FERS ONERI PREGRESSI. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	20.000,40	-	20.000,40
12526	PSR 2007/2013 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE	217.901,52	217.901,52	
9000	CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI" - COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO	12.900,52	-	12.900,52
53225	INTERVENTI STATALI SU FONDO DI COFINANZIAMENTO OFFERTA TURISTICA	686.050,83	-	686.050,83
41225	RISORSE PER ATTIVITA' DI STATISTICA AGRARIA.	16.522,00	-	16.522,00
16025	ACCORDO DI PROGRAMMA VALORIZZAZIONE PATRIMONIO CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO DELLA REGIONE MOLISE	10.438,10	-	10.438,10
51035	ONERI PER EDILIZIA SCOLASTICA. FINANZIAMENTO TRIENNIO 2007/2009 (PATTO PER LA SICUREZZA)	372.121,30	16.112,89	356.008,41
36504	SPESE ATTUAZIONE PROGRAMMA NAZIONALE DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CBASSO GUGLIONESI 2	309.874,10	-	309.874,10
36508	FONDI CASSA DD.PP. PER INTERVENTI SITO INQUINATO MOLISE. CAMPOBASSO/GUGLIONESI 2	44.437,87	44.437,87	
36507	INTERVENTI IN MATERIA DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO/GUGLIONESI	332.722,58	-	332.722,58
18256	INT STATALI PER COSTRUZIONE DI ALLOGGI IN FAVORE DI STUDENTI	525.262,56	525.262,56	
36470	ONERI PER ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E STUDIO PER L'ATTUAZIONE DEL D.LGS. N.152/99 E D.LGS. N.258	121.000,00	-	121.000,00
22169	INTERVENTI BACINI NAZIONALE VOLTURNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001	19.533,75	-	19.533,75
36702	ONERI SU FONDO PER ASILI NIDO. INTERVENTI PER REALIZZAZIONE DI ASILI NIDO	400.710,36	400.710,36	
22176	ONERI ABRUZZO,CAMPANIA E PUGLIA PER SPESE FUNZIONAMENTO AUT.BACINO FIUMI TRIGNO,BIFERNO E MINORI,SACCIONE E FORTORE	1.772,54	-	1.772,54

Tabella 3

Elenco residui perenti - Quota finanziata da risorse vincolate

18401	ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE - MUTUI ATTIVATI E DA ATTIVARE.. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	14.771.963,63	-	14.771.963,63
31105	INT PREVENZ TOSSICODIPENDENZE,ALCOLISMO E TRATT.SOGG.CHE FANNO USO NON TERAPEUTICO DI SOST.STUPEFACENTI E PSICOTROPE	5.526,35	-	5.526,35
31102	ONERI SOSTEGNO INIZIATIVE CONTROLLO TABAGISMO, DA PIANIFICAZIONE REG A PIANIFICAZIONE AZ. REG CAPOFILA EMILIA ROMAGNA	2.400,00	-	2.400,00
38350	FONDO NAZ POLITICHE SOCIALI. INT PER FAMIGLIE CON ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI. PATTO PER LA SALUTE	707.253,40	707.253,40	-
38360	FONDO PER POLITICHE GIOVANILI	11.000,00	11.000,00	
34412	OBIETTIVI DI PIANO E COMPENSAZIONE MOBILITA' SANITARIA. ANNO 2006 E PRECEDENTI	1.300.787,36	1.300.787,36	
24056	I E II PIANO ANNUALE PER MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	343.370,79	-	343.370,79
36540	ONERI REALIZZAZIONE PROGRAMMA DI MONITORAGGIO ACQUE MARINE PROSPICIENTI LA COSTA MOLISANA.ONERI PREG	39.830,00	-	39.830,00
19405	FUNZIONAMENTO SERVIZI MOBILITA' SU GOMMA E FERRO - TRASPORTO FERROVIARIO	176.066,31	-	176.066,31
36550	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA AMBIENTALE	5.170.257,33	638.374,79	4.531.882,54
21010	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS.112/98 IN MATERIA DI VIABILITA'. MANUTENZIONE ORDINARIA	9.566,59	9.566,59	-
21015	ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA'. SPESE IN C/C	4.681.688,62	605.257,05	4.076.431,57
38616	SPESE DI REALIZZAZIONE PROGETTO V.E.R.S.O.	2.115,20	-	2.115,20
39755	PROGRAMMA PARI 2007 - BONUS ASSUNZIONALI.	46.183,55	-	46.183,55
22520	ES. FUNZIONI DI CUI AL D.L.GS. N.112/1998 IN MATERIA DI OO.PP. OPERE MARITTIME	2.616,61	-	2.616,61
26100	SPESE PER CONSOLIDAMENTO DI ABITATI	23.168,56	-	23.168,56
27910	ES FUNZIONI IN MATERIA DI OO.PP. SPESE DI FUNZIONAMENTO - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	86.834,43	-	86.834,43
27511	INTERVENTI "TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE"	74.905,21	-	74.905,21
11847	ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI	1.429.904,10	145.758,95	1.284.145,15
53165	INTERVENTI STATALI AL SETTORE TURISTICO PER ATTUAZIONE DI PROGETTI	688.403,66	-	688.403,66
18275	ONERI ATTUAZ. PROGRAM.SPERIMENTALE EDILIZIA RESIDENZ. "20.000 ABITAZIONI IN AFFITTO".	1.170.417,80	1.170.417,80	
18236	REINVESTIMENTO IN EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CON APPOSITI PROGRAMMI DI RIORDINO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	237.778,75	32.187,52	205.591,23
18223	FONDO SPECIALE DI ROTAZIONE ACCORDO PROGRAMMA DEL 19/04/2001,CON IL MINIST.LL.PP.QUOTA 2005 E ANNI PREGRESSI	55.793,79	-	55.793,79
12583	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO.	18.734,71	-	18.734,71
48725	FONDO UNICO REGIONALE PER L'INDUSTRIA. RISORSE STATALI E REGIONALI	973.308,44	973.308,44	-
49055	INTERVENTI STATALI IN FAVORE DEL COMMERCIO	43.914,65	43.914,65	-
43552	FONDO DI SOLIDARIETA' NAZ. INT PER IMPRESE AGRIC DANNEGGIATE DA ALLUVIONI (20/08/02-20/09/02) E GRANDINATA 26/08/04	360.645,51	-	360.645,51
18228	ONERI ATTUAZIONE DELLA CONV 13/09/2001,ART.4 CON CASSA DEPOSITO E PRESTITI, EDILIZIA SOVVENZIONATA, FONDO GLOBALE REG-CONTRIBUTI AGLI	44.133,32	-	44.133,32
18668	ONERI ATTUAZIONE PROGRAMMA QUADRIENNALE DI EDILIZIA RESIDENZIALE AGEVOLATA 92/95 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA-	1.000.880,35	-	1.000.880,35
18722	INT REG.PROMOZIONE PROGR.INNOVAT.IN AMBITO URBANO "PROGR.RIQUALIFICAZIONE URBANA E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO"	50.501,16	-	50.501,16
14660	PROMOZ PIANI FORMATIVI, AZIENDALI ,SETTORIALI E TERRITORIALI. SVILUPPO FORMAZIONE CONTINUA	2.797.806,57	-	2.797.806,57
14670	ONERI REALIZZAZIONE CRITERI GENERALI PER SVILUPPO FORMAZIONE CONTINUA E PER PROMOZIONE PIANI FORMATIVI	107.671,10	-	107.671,10
14673	INT STATALI PER FINANZIAMENTO PROGETTI DI FORMAZIONE DI LAVORATORI OCCUPATI	364.453,83	-	364.453,83
29802	PROGETTO L'ITALIANO PERFONDI - FEI 2012 AZIONE 1 (PROG. - 104484).	217.275,97	217.275,97	
34106	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	852,82	-

Tabella 3

Elenco residui perenti - Quota finanziata da risorse vincolate

34108	FINANZIAMENTI STATALI PER L'ATTUAZIONE DI PROGRAMMI SPECIALI DI RICERCA FINALIZZATA E GIOVANI RICERCATORI CORRELATI ALL'ATTUAZIONE DEI	40.540,88	-	40.540,88
28711	COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-PASTORALE D.L.G.S 227/2111 E	30.142,09	-	30.142,09
43610	FONDO SOLIDARIETA' NAZIONALE PER RIPRISTINO OPERE DI BONIFICA	338.987,25	-	338.987,25
12205	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DELLE RETI REGIONALI DI DISTRIBUZIONE DEL GAS METANO.	192.512,65	192.512,65	-
12594	INTERVENTI REGIONALI IN FAVORE DELLA P.A. PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	3.060.879,82	448.745,36	2.612.134,46
15400	CONTRIBUTI CONSERVAZIONE,RESTAURO,VALORIZZAZIONE COSE E MOBILI DI PROPRIETA' NON STATALE CON VALORE ARTISTICO	38.000,00	-	38.000,00
23711	CONTRIBUTI IN C/C AI COMUNI PER ESECUZIONE DI OO.PP. - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	294.615,14	-	294.615,14
27110	INTERVENTI STRAORDINARI SU OPERE DI BONIFICA ED ALTRE OPERE CONNESSE	210.907,87	-	210.907,87
36687	ONERI MICROZONAZIONE SISMICA TERRITORIO MOLISANO. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ENTI E ISTITUZIONI CENTRALI DI RICERCA E ISTITUTI E STAZIO	407.100,40	-	407.100,40
11840	ONERI ATTUAZIONE DI INIZIATIVE DIRETTE A FAVORIRE LO SVILUPPO SOCIALE ED ECONOMICO DEL TERRITORIO REGIONALE	109.439,80	-	109.439,80
36460	ONERI ATTUAZIONE PROCEDURA DI VALUTAZIONE DI IMPATTO AMBIENTALE (V.I.A.)	9.681,71	9.681,71	-
29612	ONERI ATTUAZIONE ART.17 C.8 L.R. N.19/1993 E LL.RR. NN.21/2006 E 34/2006	24.225,72	24.225,72	
34116	SPESA SANITARIA FINANZIATA CON RISORSE DELLE GESTIONI STRALCIO EX UUU.SS.LL. ONERI DA CONTENZIOSO.	16.339,42	-	16.339,42

TOTALE**52.712.548,64****11.036.576,73****41.675.971,91**

Tabella 4

ANNO 2018	iniziale											
da rendiconto 2014	16.317.434,24	2.331.062,04								2.331.062,04	13.986.372,20	
da maggiorazione per riaccertamento straordinario all'1.1.2015	203.910.006,23		7.552.222,45							7.552.222,45	196.357.783,78	
da mutui dl 35 assunti nel 2013 (11.096.438,61+44.285.000,00) meno quote capitali restituite anno 2014 per euro 228.182,56 + 891.269,08)	50.681.264,08			258.170,58	1.013.573,12					1.271.743,70	49.409.520,38	
da mutuo dl 35 assunto nel 2014 (euro 16.363.748,54)	15.180.625,18					412.557,10				412.557,10	14.768.068,08	
da mutui dl 35 assunti nel 2016 (euro 59.775.000,00+19.371.000,00+175.200.000,00)	246.385.406,50						1.914.983,75	597.284,56	5.482.553,12	7.994.821,43	238.390.585,07	
a detrarre quota di disavanzo recuperato anticipatamente rispetto al piano obiettivo di rientro												
TOTALE ANNO 2018	532.474.736,23									19.562.406,72	512.912.329,51	511.745.173,11
ANNO 2019	iniziale											
da rendiconto 2014	13.986.372,20	2.331.062,04								2.331.062,04	11.655.310,16	
da maggiorazione per riaccertamento straordinario all'1.1.2015	196.357.783,78		7.552.222,45							7.552.222,45	188.805.561,33	
da mutui dl 35 assunti nel 2013 (11.096.438,61+44.285.000,00) meno quote capitali restituite anno 2014 per euro 228.182,56 + 891.269,08)	49.409.520,38			266.264,22	1.046.686,55					1.312.950,77	48.096.569,61	
da mutuo dl 35 assunto nel 2014 (euro 16.363.748,54)	14.768.068,08					421.996,41				421.996,41	14.346.071,67	
da mutui dl 35 assunti nel 2016 (euro 59.775.000,00+19.371.000,00+175.200.000,00)	238.390.585,07						1.920.575,51	600.689,08	5.507.937,34	8.029.201,93	230.361.383,14	
TOTALE ANNO 2019	512.912.329,51									19.647.433,60	493.264.895,91	
ANNO 2020	iniziale											
da rendiconto 2014	11.655.310,16	2.331.062,04								2.331.062,04	9.324.248,12	
da maggiorazione per riaccertamento straordinario all'1.1.2015	188.805.561,33		7.552.222,45							7.552.222,45	181.253.338,88	
da mutui dl 35 assunti nel 2013 (11.096.438,61+44.285.000,00) meno quote capitali restituite anno 2014 per euro 228.182,56 + 891.269,08)	48.096.569,61			274.611,61	1.080.881,80					1.355.493,41	46.741.076,20	
da mutuo dl 35 assunto nel 2014 (euro 16.363.748,54)	14.346.071,67					431.651,69				431.651,69	13.914.419,98	
da mutui dl 35 assunti nel 2016 (euro 59.775.000,00+19.371.000,00+175.200.000,00)	230.361.383,14						1.926.183,59	604.113,01	5.533.439,09	8.063.735,69	222.297.647,45	
TOTALE ANNO 2020	493.264.895,91									19.734.165,28	473.530.730,63	
ANNO 2021	iniziale											
da rendiconto 2014	9.324.248,12	2.331.062,04								2.331.062,04	6.993.186,08	
da maggiorazione per riaccertamento straordinario all'1.1.2015	181.253.338,88		7.552.222,45							7.552.222,45	173.701.116,43	
da mutui dl 35 assunti nel 2013 (11.096.438,61+44.285.000,00) meno quote capitali restituite anno 2014 per euro 228.182,56 + 891.269,08)	46.741.076,20			283.220,68	1.116.194,21					1.399.414,89	45.341.661,31	
da mutuo dl 35 assunto nel 2014 (euro 16.363.748,54)	13.914.419,98					441.527,88				441.527,88	13.472.892,10	
da mutui dl 35 assunti nel 2016 (euro 59.775.000,00+19.371.000,00+175.200.000,00)	222.297.647,45						1.931.808,04	607.556,45	5.559.058,91	8.098.423,40	214.199.224,05	
TOTALE ANNO 2021	473.530.730,63									19.822.650,66	453.708.079,97	
	iniziale											
ANNO 2022	453.708.079,97	2.331.062,04	7.552.222,45	292.099,65	1.152.660,27	451.630,03	1.937.448,92	611.019,53	5.584.797,36	19.912.940,25	433.795.139,72	
ANNO 2023	433.795.139,72	2.331.062,04	7.552.222,45	301.256,97	1.190.317,69	461.963,33	1.943.106,27	614.502,34	5.610.654,97	20.005.086,06	413.790.053,66	
ANNO 2024	413.790.053,66	2.331.062,00	7.552.222,45	310.701,38	1.229.205,36	472.533,05	1.948.780,14	618.005,00	5.636.632,30	20.099.141,68	393.690.911,98	
ANNO 2025	393.690.911,98		7.552.222,45	320.441,87	1.269.363,50	483.344,61	1.954.470,58	621.527,63	5.662.729,91	17.864.100,55	375.826.811,43	
ANNO 2026	375.826.811,43		7.552.222,45	330.487,72	1.310.833,61	494.403,53	1.960.177,64	625.070,34	5.688.948,35	17.962.143,64	357.864.667,79	
ANNO 2027	357.864.667,79		7.552.222,45	340.848,51	1.353.658,54	505.715,48	1.965.901,35	628.633,24	5.715.288,18	18.062.267,75	339.802.400,04	
ANNO 2028	339.802.400,04		7.552.222,45	351.534,11	1.397.882,57	517.286,25	1.971.641,79	632.216,45	5.741.749,96	18.164.533,58	321.637.866,46	
ANNO 2029	321.637.866,46		7.552.222,45	362.554,70	1.443.551,39	529.121,76	1.977.398,98	635.820,08	5.768.334,27	18.269.003,63	303.368.862,83	
ANNO 2030	303.368.862,83		7.552.222,45	373.920,79	1.490.712,22	541.228,07	1.983.172,99	639.444,26	5.795.041,65	18.375.742,43	284.993.120,40	

13.986.372,20
196.357.783,78
49.409.520,38
14.768.068,08
238.390.585,07
-1.167.156,40
511.745.173,11

Tabella 4

ANNO 2031	284.993.120,40		7.552.222,45	385.643,21	1.539.413,78	553.611,37	1.988.963,85	643.089,09	5.821.872,70	18.484.816,45	266.508.303,95	
ANNO 2032	266.508.303,95		7.552.222,45	397.733,13	1.589.706,43	566.277,99	1.994.771,62	646.754,70	5.848.827,97	18.596.294,29	247.912.009,66	
ANNO 2033	247.912.009,66		7.552.222,45	410.202,06	1.641.642,14	579.234,44	2.000.596,36	650.441,20	5.875.908,04	18.710.246,69	229.201.762,97	
ANNO 2034	229.201.762,97		7.552.222,45	423.061,89	1.695.274,59	592.487,32	2.006.438,10	654.148,71	5.903.113,50	18.826.746,56	210.375.016,41	
ANNO 2035	210.375.016,41		7.552.222,45	436.324,88	1.750.659,21	606.043,43	2.012.296,90	657.877,36	5.930.444,91	18.945.869,14	191.429.147,27	
ANNO 2036	191.429.147,27		7.552.222,45	450.003,67	1.807.853,25	619.909,70	2.018.172,81	661.627,26	5.957.902,87	19.067.692,01	172.361.455,26	
ANNO 2037	172.361.455,26		7.552.222,45	464.111,28	1.866.915,81	634.093,24	2.024.065,87	665.398,54	5.985.487,96	19.192.295,15	153.169.160,11	
ANNO 2038	153.169.160,11		7.552.222,45	478.661,17	1.927.907,95	648.601,29	2.029.976,14	669.191,31	6.013.200,77	19.319.761,08	133.849.399,03	
ANNO 2039	133.849.399,03		7.552.222,45	493.667,20	1.990.892,70	663.441,29	2.035.903,67	673.005,70	6.041.041,89	19.450.174,90	114.399.224,13	
ANNO 2040	114.399.224,13		7.552.222,45	509.143,67	2.055.935,17	678.620,82	2.041.848,51	676.841,83	6.069.011,91	19.583.624,36	94.815.599,77	
ANNO 2041	94.815.599,77		7.552.222,45	525.105,32	2.123.102,57	694.147,67	2.047.810,71	680.699,83	6.097.111,44	19.720.199,99	75.095.399,78	
ANNO 2042	75.095.399,78		7.552.222,45	541.567,37	2.192.464,33	710.029,77	2.053.790,32	684.579,82	6.125.341,06	19.859.995,12	55.235.404,66	
ANNO 2043	55.235.404,66		7.552.222,45	558.545,51	2.264.092,17	726.275,25	2.059.787,38	688.481,92	6.153.701,39	20.003.106,07	35.232.298,59	
ANNO 2044	35.232.298,59		7.552.222,53			742.892,41	2.065.801,96	692.406,27	6.182.193,03	17.235.516,20	17.996.782,39	
ANNO 2045	17.996.782,39						2.071.834,10	696.352,99	6.210.816,58	8.979.003,67	9.017.778,72	
ANNO 2046	9.017.778,72						2.077.883,87	700.322,17	6.239.572,68	9.017.778,72	0,00	
ANNO 2047	0,00									0,00	0,00	
TOTALE		24.476.151,37	226.566.673,58	11.096.438,61	44.285.000,00	16.363.748,54	59.775.000,00	19.371.000,00	175.200.000,00	577.134.012,10		