

## VIII

### FLUSSI FINANZIARI E GESTIONE DEI FONDI

#### 1. Premessa

Il Commissario delegato, nei suoi poteri di programmazione dei fondi statali assegnati sulla propria contabilità speciale, nell'ottica dell'ottimizzazione delle risorse, ha provveduto, sia in merito all'edilizia abitativa privata, sia per le opere pubbliche di competenza dei Comuni, ad attribuire ai Comuni stessi le risorse necessarie, con provvedimenti amministrativi di varia natura, a seconda della disponibilità dei fondi, di competenza o di cassa.

In generale, si è proceduto con promessa di finanziamento, seguita dall'erogazione di cassa in una o più *tranche* in corrispondenza delle varie fasi di realizzazione dell'intervento (progettazione, approvazione, autorizzazione sismica, affidamento in appalto, esecuzione).

Nella gestione dei fondi, attesa la ricognizione effettuata sul fabbisogno complessivo, con l'apporto anche del Comitato Tecnico Scientifico (CTS), istituito ai sensi dell'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri 10 aprile 2003, n. 3279 (art. 1, punto 4.), già reso noto alla Presidenza del Consiglio dei Ministri, che ne ha preso atto, notevolmente superiore ai fondi finora assegnati, la Struttura commissariale ha proceduto secondo il principio della priorità del finanziamento corrispondente alla cantierabilità dell'opera. Il quadro riassuntivo della stima dei danni e del conseguente fabbisogno è allegato in appendice.

Le attività di gestione finanziaria dei fondi a disposizione del Commissario delegato messe in essere per consentire l'immediata uscita dalla fase emergenziale prima, e quella della ricostruzione poi, riguardano il periodo di riferimento dello "stato di emergenza, dal marzo del 2003 al 31 dicembre 2009 e quello "dello stato di criticità emergenziale", sancito dall'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3839 del 12 gennaio 2010.

È opportuno ricordare che nella prima fase immediatamente susseguente all'evento sismico del 31 ottobre 2002 intervenne direttamente il Dipartimento della Protezione Civile con un finanziamento di 50 milioni di Euro, dei quali € 11.650.000,00 furono assegnati ai Comuni per i provvedimenti di loro competenza. La rimanente parte fu gestita direttamente dal Dipartimento.

La gestione dei fondi, ai sensi delle disposizioni normative emanate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, avviene esclusivamente mediante una contabilità speciale – la numero 3089 - aperta presso la Sezione di tesoreria Provinciale dello Stato – Banca d'Italia di Campobasso, sulla quale affluiscono tutte le risorse rese disponibili [entrate] e si dispongono i pagamenti necessari a fronteggiare gli interventi autorizzati [spese].

Le risorse assentite per il finanziamento delle attività di gestione della ricostruzione fanno riferimento ai fondi assegnati alla struttura commissariale in relazione a quanto espressamente previsto dalle leggi finanziarie per gli anni dal 2003 al 2009. Per il 2010 non sono state previste assegnazione di fondi.

L'ingegneria finanziaria studiata per il reperimento delle risorse destinate a fronteggiare gli eventi derivanti da calamità naturali è consistita nella concessione, a favore dei diversi soggetti attuatori individuati ai sensi della legge 24 febbraio 1992, n. 225, di appositi mutui passivi assunti inizialmente per gli anni 2003 e 2004 con la Cassa Depositi e Prestiti e per gli anni successivi, 2005- 2009, reperiti sul libero mercato, il cui onere di ammortamento fu assunto dallo Stato, ai sensi dell'art. 1, comma 1, del citato decreto legge 7 febbraio 2003, n. 15, a valere sulle quote di impegno di volta in volta stabilite dalle ordinanze del Presidente del Consiglio dei Ministri emanate in relazione allo stato di emergenza dichiarato con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 31 ottobre 2002, e coperte dalle leggi finanziarie annuali e/o da specifici provvedimenti legislativi.

## **2. La quantificazione delle risorse ricevute**

*In primis* si presenta la tabella riepilogativa delle risorse accertate:

Anno di riferimento	Anno di riferimento €
Anno 2003	121.734.434,09
Anno 2004	88.009.868,40
Anno 2005	142.146.019,72
Anno 2006	131.877.992,40
Anno 2007	75.658.572,35
Anno 2008	169.068.511,07
Anno 2009	79.547.392,22
Anno 2010	0,00
<b>Totali</b>	<b>808.042.790,25</b>

### 3. L'analisi delle risorse del 2003

Per il primo e per il secondo anno, il 2003 e il 2004, la fonte normativa delle risorse assentite agli eventi calamitosi fu il decreto legge 7 febbraio 2003 n. 15, recante “Misure finanziarie per consentire interventi urgenti nei territori colpiti da calamità naturali”, come convertito, con modificazioni, in legge n. 62 del 1 aprile 2003 e la conseguente ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 28 marzo 2003, n. 3277, con la quale furono determinate le procedure, le modalità di utilizzo e di riparto delle risorse finanziarie autorizzate dal suddetto decreto legge n. 15 / 2003, come stanziato dalle leggi finanziarie approvate dal Parlamento per gli esercizi 2003 e 2004.

Soggetto e norma di finanziamento	Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa	Destinazione di spesa	Importi Realizzati €
Decreto Legge n. 15 in data 7.2.2003, convertito, con modificazioni, in legge n. 62 del 1.4.2003 – legge finanziaria per il 2003 legge 27 dicembre 2002, n.289.	OPCM in data 28 marzo 2003, n. 3277 - n. 2 Mutui aggiudicati alla Cassa Depositi e prestiti	Attività del Comm. delegato evento sisma	93.894.057,65
			16.188.630,63
Rimborsi delle anticipazioni disposte ai Comuni per conto del Dipartimento della Protezione Civile			11.651.745,81
<b>Per un totale di</b>			<b>121.734.434,09</b>

#### 4. L'analisi delle risorse del 2004

Per l'anno 2004, con la stessa normativa applicata per il 2003, furono attribuiti le seguenti risorse finanziate dalla legge finanziaria per il 2004. Inoltre, sulla Contabilità speciale n. 3089 affluirono a favore del Commissario delegato i rimborsi di alcune partite di spesa non riscosse dai beneficiari.

Schematicamente, per l'anno 2004, si ebbero a disposizione le seguenti risorse:

Soggetto e norma di finanziamento	Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa	Destinazione di spesa	Importi realizzati €
Decreto Legge n. 15 in data 7.2.2003, convertito, con modificazioni, in legge n. 62 del 1.4.2003 – legge finanziaria per il 2004 legge 350/2003	OPCM in data 28 marzo 2003, n. 3277	Attività del Comm. delegato evento sisma	43.733.563,67
			43.733.563,67
	n. 2 Mutui aggiudicati alla Cassa Depositi e prestiti	In totale	87.467.127,34
Soggetti diversi	Rimborsi	Attività evento sisma	109.383,74
Soggetti diversi	Altri rimborsi		122.054,18
ANAS spa	Rimborsi al Soggetto attuatore	Ricostruzione San Giuliano	311.303,14
<b>Per un totale di</b>			<b>88.009.868,40</b>

#### 5. L'analisi delle risorse del 2005

Per l'anno 2005 la legge finanziaria, legge 30 dicembre 2004, n. 311, giusta l'art. 1, comma 203, attribuì un contributo dell'importo complessivo di € 10.550.000,00 per quindici anni a decorrere dal 2005, prevedendone la possibilità di attualizzazione con la stessa ingegneria finanziaria attuata per i due precorsi esercizi. La normativa applicabile fu esplicitata nell'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3464 del 29 settembre 2005, che, a differenza delle precedenti, autorizzò i Commissari delegati a provvedere direttamente alla contrazione dei mutui, che, naturalmente rimanevano a carico del bilancio dello Stato.

La stessa ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3464/2005 assegnò alla Regione Molise il contributo annuo di € 10.550.000,00 che rappresenta la quota annua delle due semestralità costanti e posticipate del mutuo complessivamente realizzabile con ammortamento a tasso fisso per n. 15 (quindici) anni, da destinare alle seguenti attività emergenziali:

n.	Evento	Importo contributo annuo €	Note
1	Sisma 31.10.2002 -	€ 5.600.000,00	Prosecuzione interventi di emergenza
2	Sisma 31.10.2002 S. Giuliano P.	€ 2.925.000,00	Interventi di ricostruzione – Riserva di legge
3	Sisma 31.10.2002 S. Giuliano P.	€ 1.725.000,00	Interventi di ricostruzione – Integrazione
4	Alluvione gennaio 2003	€ 300.000,00	Prosecuzione interventi di emergenza
	<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 10.550.000,00</b>	

La realizzazione della procedura conseguì nella aggiudicazione al Monte Paschi di Siena del mutuo di attualizzazione che comportò i seguenti realizzi netti:

Ricostruz. S. Giuliano Riserva legge	€ 33.901.494,31
Ricostruz. S. Giuliano somme aggiunt.	€ 19.993.188,95
Attività del Comm. delegato evento sisma	€ 64.905.425,00
Attività del Comm. delegato evento alluvione	€ 3.477.076,34
<b>Per un totale di</b>	<b>€ 122.277.184,60</b>

Alla data del 31 dicembre 2009, tale somma, risultava, per l'importo di € 54.500.000,00, già introitata alla Contabilità speciale 3089, e la differenza di € 67.777.184,60 depositata su due conti fruttiferi della stessa Monte Paschi di Siena, certi e immediatamente disponibili. La capitalizzazione degli interessi maturati su tali depositi ha determinato una ulteriore disponibilità di risorse pari, oggi, ad oltre € 7.000.000,00. L'operazione è stata resa possibile dalle norme riferite alle attività

finanziarie successive che hanno consentito l'utilizzo per cassa delle rivenienze 2006 e successive senza il necessario intacco dei depositi accumulati presso il Monte Paschi Siena.

Nel 2005, inoltre, il Commissario delegato ricevette una contribuzione da parte della Commissione Europea, a ristoro delle spese per l'emergenza e per la ricostruzione post-sisma 2002, di ulteriori € 21.826.000,00. Oltre ad attribuzioni di liberalità pervenute direttamente alla Regione Molise ed al rimborso di alcune partite di spesa non riscosse dai beneficiari.

Schematicamente, per l'anno 2005, si ebbero a disposizione le seguenti risorse:

<b>Soggetto e norma di finanziamento</b>	<b>Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa</b>	<b>Destinazione di spesa</b>	<b>Importi Realizzati €</b>
Dipartimento Protezione civile - legge 30.12.2004, n. 311, art. 1, comma 203	OPCM n. 3464 del 29.09.2005	Ricostruz. S.Giuliano Riserva legge	33.901.494,31
		Ricostruz. S.Giuliano somme aggiunt.	19.993.188,95
	Mutuo aggiudicato al Monte Paschi di Siena	Attività del Comm. delegato evento sisma	64.905.425,00
		Attività del Comm. delegato evento alluvione (non sommate)	0,00
		Per un totale di	118.800.108,26
Commissione Europea	Tramite Ministero Tesoro e DPC	Attività del Comm. delegato evento sisma	21.826.000,00
Soggetti diversi	Rimborsi	Attività del Comm. delegato evento sisma	837.688,79
Soggetti diversi	Liberalità	Attività del Comm. delegato evento sisma	638.376,58
Soggetti diversi	Altri Rimborsi		682.222,67
<b>Per un totale di</b>			<b>142.146.019,72</b>

## 6. L'analisi delle risorse del 2006

Per l'anno 2006 la legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria per il 2006) al comma 100 dell'art. 1, attribui alla Regione Molise, 10 milioni di euro annui per 15 anni destinati alla ricostruzione delle zone colpite dagli eventi sismici del 2002.

L'attualizzazione di tali contributi avvenne sulla base delle disposizioni dei commi 511 e 512 dell'art. unico della legge 27 dicembre 2006, n. 296 ed in applicazione delle disposizione integrative di cui al decreto interministeriale n. 2512 del 23 maggio 2007 previsto in attuazione della circolare MEF 15 del 28 febbraio 2007, concernente le modalità di attuazione dell'art. 1 comma 511 e 512 della legge 296/2006 del Dipartimento della Protezione civile, nonché dall'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3534/2006 (applicativa del comma 100 dell'art. 1 della legge 266/2005).

La procedura di gara espletata per il conferimento del mutuo passivo a carico del Bilancio dello Stato si concluse con l'aggiudicazione a favore del Monte Paschi di Siena, che provvide al versamento dell'intero importo mutuato - quale netto ricavo dell'operazione finanziaria di attualizzazione (riferita a n. 27 semestralità, dal luglio 2007 al dicembre 2020) di € 101.877.992,40.

Il Dipartimento della Protezione Civile provvide alla liquidazione ed al pagamento delle quote di contributo (€ 15.000.000,00 in totale), riferite ai primi tre semestri (I e II del 2006 e I del 2007) che, per i ritardi della emanazione delle norme applicative della attualizzazione, non poterono essere inclusi nella configurazione del mutuo. Parimenti provvide al pagamento del contributi una tantum stabilito per la Regione Molise dalla stessa legge finanziaria 2006, pari ad € 15.000.000,00.

Schematicamente, per l'anno 2006, si ebbero a disposizione le seguenti risorse:

Soggetto e norma di finanziamento	Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa	Destinazione di spesa	Importi realizzati €
Dipartimento Protezione civile – Attualizzazione contributi legge 23.12.2005, n. 266 - comma 100 dell'art. 1  Capitalizzazione Contributi 2007 - 2020	OPCM 3534/2006 - commi 511 e 512 dell'art. unico della legge 27.12.2006, n. 296 DDIIMM n. 2512 del 23.05.2007 circolare MEF 15 del 28.02.2007  Mutuo aggiudicato al Monte Paschi di Siena	Attività del Comm. delegato evento sisma	101.877.992,40
Dipartimento Protezione civile	C. 100 L 266 del 23.12.2005	Pagamento 1' e 2' semestralità 2006 e 1' semestralità 2007 contributi non attualizzati	15.000.000,00
Dipartimento Protezione civile	Contributo una tantum previsto dalla legge 266-2006, art. 1 comma 100	Attività del Comm. delegato evento sisma	15.000.000,00
<b>Per un totale di</b>			<b>131.877.992,40</b>

## 7. L'analisi delle risorse del 2007

Per l'anno 2007 la legge finanziaria per tale anno, la numero 296 del 27 dicembre 2006, stabilì per la prosecuzione degli interventi emergenziali e della ricostruzione post-sisma 2002 in favore della Regione Molise solamente contributi una *tantum*, con specifica destinazione e vincolo di spesa. In particolare si ebbero a disposizione i seguenti trasferimenti:

Soggetto e norma di finanziamento	Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa	Destinazione di spesa	Importi realizzati €
Dipartimento Protezione civile – Attualizzazione contributi legge 27.12.2006, n. 296 – art. 1 - comma 1008 Dipartimento Protezione civile	Contributi una tantum	Interventi emergenziali	33.000.000,00
		Ricost S Giuliano (OOPP Sogg Att.)	30.800.000,00
		Ricost S Giuliano (Classe A privati)	9.200.000,00
<b>Per un totale di</b>			<b>73.000.000,00</b>
<b>Interessi attivi su depositi MPS</b>			<b>2.400.000,00</b>
<b>Rimborsi diversi</b>			<b>258.572,35</b>
<b>Per un totale generale di €</b>			<b>75.658.572,35</b>

## 8. L'analisi delle risorse del 2008 e 2009

Per gli anni 2008 e 2009 con le disposizioni legislative seguenti furono assegnati fondi per garantire le stesse finalità istituzionali di prosecuzione degli interventi e delle opere di ricostruzione nelle zone colpite dagli eventi sismici del 31 ottobre 2002 e successivi nel territorio delle Regioni Molise e Puglia:

1	Art. 1 comma 1008, legge 27.12.2006, n. 296	Anno 2008	a cura del Dipartimento di Protezione Civile	€ 35.000.000,00
2		Anno 2009		€ 35.000.000,00
3	Art. 21, comma 4 ter D.L. 1.10.2007, n. 159 convertito con legge 29.11.2007, n. 222	Anno 2008	a cura del Dipartimento di Protezione Civile	€ 50.000.000,00
4	Art. 21 bis D.L. 1.10.2007, n. 159 convertito con legge 29.11.2007, n. 222	Anno 2008	a cura del Ministero delle Infrastrutture	€ 60.000.000,00

5	Art. 2, comma 257, legge 24.12.2007, n. 244	Anno 2008 – contributo quindicennale di € 5.000.000,00 annui dal 01.01.2009 al 31.12.2023, corrispondenti a	a cura del Dipartimento di Protezione Civile	€ 52.500.000,00
6		Anno 2009 – contributo quindicennale di € 5.000.000,00 annui dal 01.01.2010 al 31.12.2024, corrispondenti a	a cura del Dipartimento di Protezione Civile	€ 52.500.000,00
<b>In Totale</b>				<b>€ 285.000.000,00</b>

Con i Decreti del Ministro delle Infrastrutture n. 1406 del 6 febbraio 2008 e n. 2108 del 26 febbraio 2008 si provvede alla ripartizione dei fondi medesimi, assegnando alle due Regioni i seguenti finanziamenti.

Rivenienza fondi	Destinazione/Tipologia fondi	Regione Puglia	Regione Molise
Fondi 2008 rivenienti dalle disposizioni delle leggi 27.12.2006, n. 296 e 29.11.2007, n. 222	Regione Molise – riserva di legge per il Comune di San Giuliano di Puglia		€ 35.000.000,00
	Regione Molise per interventi		€ 121.800.000,00
	Regione Puglia per interventi	€ 23.200.000,00	
Fondi Art. 2, comma 257, legge 24.12.2007, n. 244	Netto ricavo dell'attualizzazione anno 2008 del contributo quindicennale di € 5.000.000,00 (ripartito in ragione di 4,2 milioni alla Regione Molise e 0,8 milioni alla Regione Puglia)	€ 8.400.000,00	€ 44.100.000,00
	Netto ricavo dell'attualizzazione anno 2009 del contributo quindicennale di € 5.000.000,00 (ripartito in ragione di 4,2 milioni alla Regione Molise e 0,8 milioni alla Regione Puglia)	€ 8.400.000,00	€ 44.100.000,00
<b>In Totale</b>		<b>€ 40.000.000,00</b>	<b>€ 245.000.000,00</b>

Schematicamente, per l'anno 2008, si ebbero a disposizione le seguenti risorse:

<b>Soggetto e norma di finanziamento</b>	<b>Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa</b>	<b>Destinazione di spesa</b>	<b>Importi realizzati €</b>
Dipartimento Protezione civile – Legge finanziaria per il 2007	art. 1 comma 1008, legge 27.12.2006, n. 296	riserva di legge per il Comune di San Giuliano di Puglia	35.000.000,00
Interventi per il biennio successivo 2008 e 2009			
Dipartimento Protezione civile Fondi 2008 rivenienti dalle disposizioni delle leggi 27.12.2006, n. 296	Utilizzo delle disponibilità di cui alla legge 29.11.2007, n. 222	Attività del Comm. delegato evento sisma	36.800.000,00
Ministero Infrastrutture Fondi 2008 rivenienti dalle disposizioni delle leggi 29.11.2007, n. 222	Art. 21 bis D.L. 1.10.2007, n. 159 convertito con legge 29.11.2007, n. 222 – rifinanziamento con Delibera Cipe n. 68 del 30.07..2009	Attività del Comm. delegato evento sisma	50.000.000,00
Dipartimento Protezione civile Fondi – Art. 2, comma 257, legge 24.12.2007, n. 244	Netto ricavo presunto dell'attualizzazione anno 2008 del contributo quindicennale di € 5.000.000,00 (ripartito in ragione di 4,2 milioni alla Regione Molise e 0,8 milioni alla Regione Puglia)	Attività del Comm. delegato evento sisma	44.100.000,00
<b>Per un totale di</b>			<b>165.900.000,00</b>
<b>Interessi attivi su depositi MPS</b>			<b>1.800.000,00</b>
<b>Rimborsi diversi</b>			<b>1.268.511,07</b>
<b>Per un totale generale di €</b>			<b>169.068.511,07</b>

E per l'anno 2009:

<b>Soggetto e norma di finanziamento</b>	<b>Disposizione applicabile – attività finanziaria conclusa</b>	<b>Destinazione di spesa</b>	<b>Importi realizzati €</b>
Dipartimento Protezione civile – Legge finanziaria per il 2007 Interventi per il biennio successivo 2008 e 2009	art. 1 comma 1008, legge 27.12.2006, n. 296 anno finanziario 2009	Attività del Comm. delegato evento sisma	35.000.000,00
Dipartimento Protezione civile Fondi - Art. 2, comma 257, legge 24.12.2007, n. 244	Netto ricavo presunto dell'attualizzazione anno 2009 del contributo quindicennale di € 5.000.000,00 (ripartito in ragione di 4,2 milioni alla Regione Molise e 0,8 milioni alla Regione Puglia)	Attività del Comm. delegato evento sisma	44.100.000,00
<b>Per un totale di</b>			<b>79.100.000,00</b>
<b>Rimborsi diversi</b>			<b>447.392,22</b>
<b>Per un totale generale di €</b>			<b>79.547.392,22</b>

## 9. L'analisi delle risorse del 2010

Per il corrente anno la legge finanziaria non ha destinati risorse all'evento sisma Molise del 2002. A fine esercizio saranno accertati gli interessi attivi sui depositi Monte Paschi maturati fino alla data del già disposto parziale svincolo.

## 10. Lo stato della riscossione delle entrate

Le risorse accertate, € 808.042.790,25, sono state riscosse per una percentuale pari all'81,68% stante il seguente quadro di riepilogo:

Anno di riferimento	Risorse Accertate €	RISCOSSIONI		
		Importi riscossi €	%	Reste da riscuotere €
Anno 2003	121.734.434,09	110.082.688,28	90,43	11.651.745,81
Anno 2004	88.009.868,40	88.009.868,40	100,00	0,00
Anno 2005	142.146.019,72	141.948.830,95	99,86	197.188,77
Anno 2006	131.877.992,40	131.877.992,40	100,00	0,00
Anno 2007	75.658.572,35	75.658.572,35	100,00	0,00
Anno 2008	169.068.511,07	78.568.511,07	46,47	90.500.000,00
Anno 2009	79.547.392,22	33.847.392,22	42,55	45.700.000,00
Anno 2010	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>808.042.790,25</b>	<b>659.993.855,67</b>	<b>81,68</b>	<b>148.048.934,58</b>

## 11. I residui attivi riportati

La differenza tra le somma accertate, € 808.042.790,25 e quelle riscosse, € 659.993.835,67, rappresenta il credito ancora da riscuotere, pari ad € 148.048.934,58.

Ad eccezione della partita ancora aperta dal 2003 di € 11.651.745,61 che rappresenta il ristoro delle anticipazioni eseguite per conto del Dipartimento della Protezione Civile in favore dei Comuni per i primi interventi di assistenza alla popolazione, e che verrà sistemata dopo l'approvazione dei rendiconti dei singoli Comuni, rappresentando essa una mera partita di giro, e della somma di € 197.188,77 giacente presso la Regione Molise a titolo di liberalità erogate da terzi e che hanno già trovato la destinazione di spesa, tutti gli altri crediti risalgono agli esercizi 2008 e 2009 nei quali si sono manifestati varie e diversificate problematiche di chiusura dei procedimenti di spesa da parte del

Ministero del Tesoro che non ha autorizzato il Dipartimento per la Protezione civile alle pur complesse procedure di spesa.

In particolare rimane da incassare la quota 2008 di cui all'art. 21 *bis* decreto legge 01 ottobre 2007, n. 159 convertito con legge 29 novembre 2007, n. 222 – rifinanziato con Delibera Cipe n. 68 del 30 luglio 2009 che ha trovato l'approvazione della Corte dei Conti solo il data 22 dicembre 2009 e il netto ricavo dell'attualizzazione dei contributi quindicennali, sia 2008 sia 2009 e di cui all'art. 2, comma 257, legge 24 dicembre 2007, n. 244, già recentemente aggiudicata alla Banca Investimenti, Innovazione e Sviluppo S.p.A. (Gruppo Intesa San Paolo).

## **12. La spesa. L'analisi delle spese: impegni assunti e pagamenti disposti ed effettuati; formazione dei debiti**

Per la gestione finanziaria di tutte le procedure amministrative di spesa inerenti l'utilizzo delle risorse resisi disponibili tempo per tempo, dal 2003 al 2010, è tenuta una regolare contabilità di natura pubblica "autorizzatoria" alla stessa stregua di quanto stabilito per lo Stato dalla legge 468/1978, per gli enti locali dal decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e per la Regione Molise dalla legge regionale 07 maggio 2002, n. 4 e s.m.i.. Pertanto la gestione finanziaria è avvenuta, ed avviene tuttora, mediante le fasi dell'accertamento di entrata (che si attua al momento della comunicazione dell'attribuzione delle risorse) e dell'impegno di spesa (che si attua al momento della emanazione del provvedimento autorizzatorio delle spese (generalmente decreti del Presidente della Giunta Regionale Commissario delegato, deliberazioni della Giunta Regionale), nonché - al momento delle realizzazioni nella fase dell'introito materiale dei fondi (Assunzione di reversale di incasso emessa sulla base della avvenuta comunicazione della Banca d'Italia di entrata in Contabilità speciale) ovvero, per la parte spesa, dalla emissione di ordinativo di pagamento (sempre preceduto da atti di liquidazione che certificano la avvenuta favorevole istruttoria tecnico amministrativa in relazione agli atti giustificativi della spesa disposta). Segue infine la fase

dell'effettivo pagamento, demandata alla Banca d'Italia con l'utilizzo dei fondi giacenti esclusivamente sulla richiamata contabilità speciale n. 3089 presso Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Campobasso.

Tutte le spese sono considerate:

- formalmente **impegnate**, quando, a valere sulle disponibilità finanziarie sussistenti, è stata autorizzata, con formali atti amministrativi (decreti, delibere, ecc.) assunti in esecuzione di norme legislative e/o di specifiche ordinanze del Presidente Consiglio Ministri e del Commissario delegato Presidente Giunta Regionale;
- **pagate** - a valere sugli impegni di spesa assunti – nel momento in cui il procedimento di liquidazione è dichiarato concluso con il provvedimento di liquidazione dei corrispettivi dovuti ai beneficiari, e poi con la disposizione di pagamento (mandato) emesse a valere sulle disponibilità di cassa sussistenti sulla contabilità speciale n. 3089 in essere presso la Banca d'Italia di Campobasso.

Le spese, sotto il profilo economico funzionale sono state classificate nelle seguenti voci e nelle seguenti macro categorie:

<b>A SPESE GENERALI E PRIMARIE</b>	
A1	Gestione della struttura commissariale
A2	Gestione strutture degli Enti Locali
A3	Assistenza primaria alla popolazione
<b>B SPESE PER LA RICOSTRUZIONE</b>	
B1	Gestione indagini - microzonazione
B2	Riparazioni funzionali (Comuni)
B3	Gestione lavori pubblici scolastici Enti Locali
B4	Gestione lavori pubblici strutturali Enti Locali
B5	Riparazioni beni architettonici (Sovr. Beni Culturali)
B6	Lavori pubblici strutturali: San Giuliano P.
B7	Ricostruzione privata: San Giuliano P.
B8	Ricostruzione privata: Comuni cratere

### 13. Gli impegni assunti

In forza dei provvedimenti emessi dal Presidente della Giunta Regionale del Molise nella sua qualità di Commissario delegato per le attività post-sisma, sono stati formalmente impegnati complessivamente € 793.619.521,49, che, sotto il profilo temporale, sono ripartiti come appresso:

Anno	Impegni	%
2003	121.733.398,84	15,12
2004	88.008.082,72	10,93
2005	141.867.113,77	17,62
2006	131.874.563,25	16,38
2007	74.695.252,55	9,28
2008	167.708.511,07	20,83
2009	79.384.345,10	9,86
2010	0,00	0
<b>Totali</b>	<b>805.271.812,67</b>	<b>100,00</b>

Ne deriva che la maggior concentrazione di attività finanziaria di spesa, relativamente alle autorizzazioni (impegni) si è avuta all'inizio delle attività - anni 2003 / 2005 e poi nel 2008 / 2009, in coincidenza con le attribuzioni delle risorse.

Sotto il profilo economico funzionale gli impegni sono stati classificati come dal seguente prospetto.

Per una migliore leggibilità la tabella delle tipologie di spesa viene presentata suddivisa negli anni di riferimento, per cui:

il primo triennio

Descrizioni	2003		2004		2005	
	Importi €	%	Importi €	%	Importi €	%
10-Gestione Struttura Commissariale	4.089.331,68	3,36	480.983,91	0,55	4.238.541,63	2,99
11-Gestione strutture EELL.	4.896.792,67	4,02	4.795.949,48	5,45	5.370.325,09	3,79
20-Assistenza primaria popolazione EELL	41.421.685,54	34,03	13.376.404,15	15,20	6.387.709,95	4,50
21-Assistenza primaria popolazione Enti Terzi	1.733.142,88	1,42	71.931,84	0,08	-	-
<b>TOTALE SPESE PRIMARIE</b>	<b>52.140.952,77</b>	<b>42,83</b>	<b>18.725.269,38</b>	<b>21,28</b>	<b>15.996.576,67</b>	<b>11,28</b>
26-Lavori Pubblici scolastici EELL	16.983.766,81	13,95	10.380.125,10	11,79	5.834.255,54	4,11
27-Lavori pubblici strutturali EELL	15.817.517,20	12,99	7.528.054,05	8,55	6.807.120,60	4,80
30-Riparazione Beni architettonici SBC	13.246.791,38	10,88	1.701.804,79	1,93	5.247.772,14	3,70
40-Lavori pubblici strutturali Sogg Attuat	8.213.980,26	6,75	13.097.980,28	14,88	58.297.215,92	41,09
41-Ricostruzione San Giuliano Classe A	-	0,00	-	0,00	21.122.198,93	14,89
42-Ricostruzione altri Comuni Classe A	-	0,00	-	0,00	8.842.150,34	6,23
<b>TOTALE SPESE RICOSTRUZIONE</b>	<b>69.592.446,07</b>	<b>57,17</b>	<b>69.282.813,34</b>	<b>78,72</b>	<b>125.870.537,10</b>	<b>88,72</b>
<b>TOTALE SPESE SISMA</b>	<b>121.733.398,84</b>	<b>100,00</b>	<b>88.008.082,72</b>	<b>100,00</b>	<b>141.867.113,77</b>	<b>100,00</b>

e il secondo periodo, 2006 – 2008

Descrizioni	2006		2007		2008	
	Importi €	%	Importi €	%	Importi €	%
10-Gestione Struttura Commissariale	607.931,50	0,46	-	-	3.650.152,05	2,18
11-Gestione strutture EELL.	13.090.596,61	9,93	-	-	6.527.185,09	3,89
20-Assistenza primaria popolazione EELL	7.015.526,99	5,32	-	-	4.921.793,80	2,93
21-Assistenza primaria popolazione Enti Terzi	2.711,40	0,00	-	-	-	-
<b>TOTALE SPESE PRIMARIE</b>	<b>20.716.766,50</b>	<b>15,71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.099.130,94</b>	<b>9,00</b>
22-Gestione indagini: Microzonazione	-	-	-	-	-	-
25-Riparazioni funzionali EELL	10.931.069,52	8,29	-	-	16.546.995,48	9,87
26-Lavori Pubblici scolastici EELL	7.214.653,93	5,47	53.015,09	0,07	21.043.306,53	12,55
27-Lavori pubblici strutturali EELL	9.977.355,50	7,57	343.762,31	0,46	25.991.312,90	15,50
30-Riparazione Beni architettonici SBC	2.076.045,34	1,57	690.000,00	0,92	10.823.265,25	6,45
40-Lavori pubblici strutturali Sogg Attuat	9.479.451,83	7,19	30.800.000,00	41,23	1.797.976,10	1,07
41-Ricostruzione San Giuliano Classe A	33.922.377,18	25,72	9.200.000,00	12,32	35.064.183,96	20,91
42-Ricostruzione altri Comuni Classe A	37.556.843,45	28,48	33.608.475,15	44,99	41.342.339,91	24,65
<b>TOTALE SPESE RICOSTRUZIONE</b>	<b>111.157.796,75</b>	<b>84,29</b>	<b>74.695.252,55</b>	<b>100,00</b>	<b>152.609.380,13</b>	<b>91,00</b>
<b>TOTALE SPESE SISMA</b>	<b>131.874.563,25</b>	<b>100,00</b>	<b>74.695.252,55</b>	<b>100,00</b>	<b>167.708.511,07</b>	<b>100,00</b>

Di seguito, ancora, la tabella riferita al 2009 ed al 2010 anno nel quale si sono defianziati alcuni lavori di infrastrutture a vantaggio di ulteriori finanziamenti dei lavori ricostruzione di “classe A” ed al totale generale.

Descrizioni	2009		2010		TOTALI	
	Importi €	%	Importi €	%	Importi €	%
10-Gestione Struttura Commissariale	3.143.106,71	3,96	-464.308,94		15.745.746,74	1,96
11-Gestione strutture EE.LL.	100.000,00	0,13			34.780.873,59	4,32
20-Assistenza primaria popolazione EELL	4.900.000,00	6,17	-5.149,20		78.018.023,27	9,69
21-Assistenza primaria popolazione Enti Terzi	-	-			1.807.787,26	0,22
<b>TOTALE SPESE PRIMARIE</b>	<b>8.143.106,71</b>	<b>10,26</b>	<b>-469.458,14</b>		<b>130.352.430,86</b>	<b>16,19</b>
22-Gestione indagini: Microzonazione	-	-			4.143.987,73	0,51
25-Riparazioni funzionali EELL	-	-			94.959.220,59	11,79
26-Lavori Pubblici scolastici EELL	1.500.000,00	1,89	-13.195.513,28		49.813.652,33	6,19
27-Lavori pubblici strutturali EELL	7.100.000,00	8,94	-10.439.007,68		63.126.159,24	7,84
30-Riparazione Beni architettonici SBC	-	-	-1.496.933,09		32.288.767,50	4,01
40-Lavori pubblici strutturali Sogg Attuatore	38.202.023,90	48,12			159.888.732,39	19,86
41-Ricostruzione San Giuliano Classe A	-	-			99.308.828,64	12,33
42-Ricostruzione altri Comuni Classe A	24.439.214,49	30,79	25.600.912,19		171.390.033,39	21,28
<b>TOTALE SPESE RICOSTRUZIONE</b>	<b>71.241.238,39</b>	<b>89,74</b>	<b>469.458,14</b>		<b>674.919.381,81</b>	<b>83,81</b>
<b>TOTALE SPESE SISMA</b>	<b>79.384.345,10</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>		<b>805.271.812,67</b>	<b>100,00</b>

## 14. L'analisi della spesa

Le spese "primarie" pari ad € 130.352.430,86 rappresentano il 16,19% degli impegni totali e sono rappresentate dalle:

10-Gestione Struttura Commissariale	<b>€ 15.745.746,74</b>	<i>1.96</i>
-------------------------------------	------------------------	-------------

Sono le spese di mantenimento degli uffici predisposti per la struttura del Commissario delegato, quelle per i Centri Operativi Misti di Larino e San Giuliano di Puglia ove sono catalogate le spese per il personale (Regionale comandato e/o autorizzato a prestazioni straordinarie per adempiere ad incarichi connessi alla struttura commissariale, commissioni speciali, consulenti, personale assunto in forza delle ordinanze del Presidente del Consiglio dei Ministri vigenti), spese per l'acquisizione di beni e servizi (spese generali, logistica, locazioni, contratti di energia, telefonia e servizi simili), spese per i rimborsi alle forze di polizia, di vigilanza, di volontariato ecc. che hanno operato nelle zone terremotate, comprensive di tutto quanto è occorso (alloggio, pasti, spese per i mezzi di trasporto, rimborso oneri previdenziali ecc.) per la loro permanenza nelle zone terremotate medesime.

11-Gestione strutture enti locali	<b>€ 34.780.873,59</b>	<i>4.32</i>
-----------------------------------	------------------------	-------------

Questa spesa è riferita principalmente al rimborso degli oneri che i Comuni sostengono per le assunzioni di personale tecnico e/o consulenti e/o collaboratori disposte ai sensi della normativa vigente. Interessa ben 76 Enti su 84 (n. 83 Comuni e la Provincia di Campobasso). Le altre spese sono i rimborsi delle spese di gestione C.O.C. Nel tempo in tale categoria di spesa sono confluiti alcuni interventi gestiti dai Comuni in favore della popolazione, ovvero altre spese di gestione che i Comuni hanno sostenuto, diversamente non classificabili nella altre categorie.

20-Assistenza primaria popolazione gestita direttamente dagli EELL	<b>€ 78.018.023,27</b>	<i>9.69</i>
--	------------------------	-------------

21-Assistenza primaria popolazione gestita da Enti e soggetti Terzi	<b>€ 1.807.787,26</b>	0.22
---	-----------------------	------

Compendia le spese di assistenza primaria alle popolazioni, quali gli oneri di autonoma sistemazione e similari. Ha interessato 58 Comuni. La gran parte degli interventi sono stati destinati ai 14 Comuni del cratere. Il solo Comune di San Giuliano ha assorbito risorse per circa il 15%

La spesa sostenuta, cioè impegnata ad oggi, per la ricostruzione delle zone colpite dal sisma è pari ad **€ 674.919.381,81** che rappresenta l' 83,81% di tutte le somme impegnate.

22-Gestione indagini: Microzonazione	<b>€ 4.143.987,73</b>	0.51
--------------------------------------	-----------------------	------

Trattasi del finanziamento disposto per le indagini propedeutiche agli interventi di ricostruzione.

25-Riparazioni funzionali EELL	<b>€ 94.959.220,59</b>	11.79
--------------------------------	------------------------	-------

Rappresenta il finanziamento degli interventi per la riparazione funzionale di immobili "privati" richieste dai cittadini ai Comuni ai sensi dell'art. 12 dell'ordinanza Commissariale n. 13/03.

Sono state contabilizzate tutte le richieste inserite nelle graduatorie approvate dai singoli comuni per una spesa complessiva già sostenuta di **€ 94.959.220,59**, che potrebbe elevarsi nel prossimo periodo per un ulteriore potenziale esborso di circa altri € 2.000.000,00 cui dovrà aggiungersi una ulteriore spesa di circa € 3.500.000,00 per effetto del decreto commissariale n. 117 del 04 gennaio 2005.

26-Lavori Pubblici scolastici EELL	<b>€ 49.813.652,33</b>	6.19
------------------------------------	------------------------	------

Rappresenta il finanziamento (*ex art. 12* ordinanza commissariale n. 13/03) degli interventi per la riattivazione degli immobili degli Enti Locali sedi di Scuole materne, asili, elementari, medie e superiori che danneggiati dal sisma hanno avuto necessità di un immediato intervento che li ponesse nella condizione di essere immediatamente utilizzati.

I Comuni interessati e la Provincia di Campobasso, per le scuole medie superiori, sono 67 per un totale di oltre 250 interventi. Trattandosi

di opere di ripristini infrastrutturali è sicuramente soddisfacente la percentuale di realizzazione, pari ad oltre il 50 %. I rimanenti lavori sono in avanzato stato di completamento per cui è auspicabile la chiusura dei procedimenti entro il 31 dicembre 2012.

27-Lavori pubblici strutturali EELL	<b>€ 63.126.159,24</b>	7.84
-------------------------------------	------------------------	------

Rappresenta il finanziamento degli interventi per la rimozione di pericoli per la pubblica incolumità, la riattivazione delle sedi di servizi pubblici degli enti locali, nonché l'esecuzione indagini geognostiche, le demolizioni di fabbricati pericolanti e la rimozione di macerie e i lavori di messa in sicurezza di fabbricati, opere viarie, idrauliche ecc.

Con il decreto n. 142 in data 18 novembre 2009 si è attivato il procedimento di definanziamento di alcuni interventi infrastrutturali per opere pubbliche di interesse comunale e degli edifici di culto danneggiati a seguito dell'evento sismico del 31 ottobre 2002, i cui progetti, alla stessa data del 18 novembre 2009, non risultano attivati in maniera tale da risultare cantierabili nel termine perentorio di novanta giorni, e cioè entro il 18 febbraio 2010.

Tale operazione si è resa necessaria per deficienza di finanziamenti 2010 e per la effettiva difficoltà di immediata cantierabilità di alcune opere infrastrutturali già finanziate, da utilizzarsi esclusivamente per finanziare i lavori di ricostruzione di PEU e PES i cui progetti sono, al momento, già completamente cantierabili, possibilmente con carattere prioritario nello stesso Comune.

30-Riparazione Beni architettonici SBC	<b>€ 32.288.767,50</b>	4.01
--	------------------------	------

Rappresentano i lavori di messa in sicurezza di oltre 50 Chiese e Monumenti, danneggiati dal sisma. Gli interventi sono stati predisposti, affidati, diretti e liquidati dalla Sovrintendenza ai Beni Culturali del Molise. La Struttura commissariale ha solamente provveduto ai pagamenti previo il riscontro degli atti amministrativi e tecnici emanati dalla stessa Sovrintendenza.

I contratti stipulati con le imprese appaltatrici dei lavori hanno previsto che dopo sei mesi dalla ultimazione fossero corrisposti i

corrispettivi per il noleggio dei ponteggi installati a sostegno delle strutture dei fabbricati.

Per talune delle Chiese si è provveduto a redigere i progetti per la sistemazione definitiva, ed a finanziarli. Molti di essi sono oggi appaltati ed i lavori relativi sono in fase di ultimazione.

40-Lavori pubblici strutturali Sogg Attuatore	<b>€ 159.888.732,39</b>	<i>19.86</i>
---	-------------------------	--------------

41-Ricostruzione San Giuliano Classe A	<b>€ 99.308.828,64</b>	<i>12.33</i>	<i>32,19</i>
--	------------------------	--------------	--------------

Gli interventi e le opere disposte per il Comune di San Giuliano di Puglia sono considerati a parte. Quelle infrastrutturali sono state demandate al Soggetto Attuatore di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3375 del 10 settembre 2004, mentre quelle di ricostruzione "privata" è stata gestita direttamente dal Comune. Ad oggi l'opera di ricostruzione di San Giuliano di Puglia può dirsi completata.

La spesa come sopra rappresentata è il finanziamento degli interventi per la rimozione di pericoli per la pubblica incolumità, la riattivazione delle sedi di servizi pubblici, scolastici, sportivi, nonché le demolizioni di fabbricati pericolanti e la rimozione di macerie e i lavori di messa in sicurezza di fabbricati, opere viarie, idrauliche ecc. del solo Comune di San Giuliano di Puglia.

Come detto gli interventi diretti al Comune di San Giuliano di Puglia, sono stati demandate al Soggetto Attuatore di cui alla summenzionata ordinanza n. 3375/2004. Pertanto le somme erogate e da erogare sono versate direttamente alla contabilità speciale accesa presso la Sezione di Tesoreria provinciale dello Stato di Campobasso al detto Soggetto Attuatore, con le scadenze dell'andamento dei lavori e tenuto conto delle disponibilità di cassa esistenti.

L'elenco degli interventi autorizzati, impegnati e pagati sino ad oggi è riportato nel piano approvato dalla conferenza di servizio tra il Dipartimento per la Protezione Civile, il Commissario delegato ed il Comune di San Giuliano di Puglia, piano che prevedeva una spesa 240 milioni di euro, recentemente riquilibrato con il decreto Commissariale

n. 120/09 che ne ha riconfermati i singoli interventi ed i rispettivi finanziamenti.

42-Ricostruzione altri Comuni Classe A	€ 171.390.033,39	21.28
--	------------------	-------

Dai prospetti riportati si evince anche la spesa complessiva per la ricostruzione privata dei PEU e PES che i Comuni hanno già approvato che, alla data del 31 agosto 2010, hanno ricevuto formale finanziamento, giusta i singoli decreti commissariali emanati, pari ad oltre 170 milioni di euro, copre una buona fetta di ricostruzione pesante. La previsione complessiva di oltre 500 milioni di € solo per la “classe A” è stata finanziata, quindi circa al 33%.

L'elenco completo dei finanziamenti, per Comune, è disponibile sul sito *internet* delle attività regionali post-sisma.

## 15. Lo stato dei pagamenti

Tutta l'attività finanziaria messa in atto per la gestione degli eventi sisma 2002 si è compendiate in numero 19.070 mandati di pagamento a favore dei 2.330 beneficiari.

Gli importi pagati, tutti regolarmente documentati sia sotto il profilo fiscale e contributivo, ove del caso, sia sotto il profilo amministrativo autorizzativo, sia ancora sotto il profilo del controllo preventivo della istruzione del procedimento definito nell'atto di liquidazione finale che ne autorizzava l'emissione del titolo di spesa, sono riepilogati come dal seguente prospetto.

L'elenco completo, redatto anno per anno, dei pagamenti eseguiti, completo dei dati dei beneficiari, degli atti autorizzativi e dei singoli importi pagati, è disponibile quale allegato ai rendiconti presentati ai sensi dell'art. 5, comma 5 *bis* della legge n. 225/1992, come introdotto dal decreto legge n. 208/08.

Anno	Pagamenti	
	Importi €	%
2003	49.032.489,97	8,66
2004	65.504.220,97	11,57
2005	75.168.652,79	13,27
2006	70.935.899,80	12,52
2007	101.148.407,22	17,86
2008	107.979.078,17	19,06
2009	96.618.388,27	17,06
2010	56.037.775,78	11,65
<b>Totali</b>	<b>622.424.912,97</b>	<b>100,00</b>

## 16. I residui passivi riportati

La differenza tra le somme impegnate, **€ 805.271.812,67** e quelle pagate, **€ 622.424.912,97**, rappresenta il debito ancora da pagare, pari ad **€ 182.846.899,70**.

Tale somma rappresenta quanto ancora in corso di realizzazione riferibile ai lavori pubblici in gestione ai Comuni ed agli altri soggetti attuatori individuati di volta in volta nonché ai pagamenti per forniture, servizi ecc. rinviati all'esercizio 2010 per mera attuazione dei provvedimenti di liquidazione.

Una buona quota di tale debito rappresenta finanziamenti accordati ai Comuni e non ancora canterabili per deficienza di procedimento.

Si richiama quanto già esplicitato in riferimento all'attuazione di alcune definanze disposti con i decreti commissariali n. 142/2009 e n. 12/2010.

## 17. Il riepilogo delle spese

Risulta opportuno fornire, per consentire un esame del quadro d'insieme, il prospetto riepilogativo.

<b>QUADRO DI SINTESI FINANZIARIA EVENTI SISMA 2002</b>	
<b>descrizioni</b>	<b>sisma</b>
<b>Risorse assentite</b>	<b>€ 808.142.790,25</b>
Totale impegni assunti	<b>€ 805.271.267,30</b>
Tot pagamenti	<b>€ 622.424.912,97</b>
<b>Residui passivi</b>	<b>€ 182.846.354,33</b>
<b>DISPONIBILITÀ DA IMPEGNARE O RIMBORSARE</b>	<b>€ 2.871.522,95</b>