



PIANIFICAZIONE REGIONALE ATTUATIVA (PRA)

2007/2013

Risorse Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2007/2013

COD 2007MO002FA008

RAPPORTO DI VALUTAZIONE *IN ITINERE*

Anno 2016

Il presente documento è stato redatto, a luglio 2017, dal Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici (NVVIP) della Regione Molise, nell'ambito delle attività di valutazione in itinere del PRA FSC 2007-2013.

Le attività di elaborazione e analisi dei dati sono state realizzate con il supporto dell'assistenza tecnica dei Programmi FSC 2007-2013- Area Valutazione - nelle persone della Dott.ssa Carmen Fanelli, della Dott.ssa Loredana Gazerro e della Dott.ssa Zaira Perrella.

Sommario

<i>Premessa</i>	5
<i>Accordo di Programma Quadro “Edifici di culto e immobili annessi” – MOS1</i>	10
Avanzamento economico e finanziario	10
Avanzamento procedurale	12
<i>Accordo di Programma Quadro “Immobili privati in classe di priorità “A” – MOS2</i>	14
Avanzamento economico e finanziario	14
Avanzamento procedurale	16
<i>Accordo di Programma Quadro “Immobili privati in classe di priorità “A” – I Atto integrativo” – MOS3</i>	18
Avanzamento economico e finanziario	18
Avanzamento procedurale	20
<i>Accordo di Programma Quadro “Edilizia Scolastica” – MOS4</i>	23
Avanzamento economico e finanziario	23
Avanzamento procedurale	25
<i>Accordo di Programma Quadro “Opere Pubbliche” – MOS5</i>	27
Avanzamento economico e finanziario	27
Avanzamento procedurale	29
<i>Accordo di Programma Quadro “Interventi di Riparazione Funzionale” – MOS6</i>	31
Avanzamento economico e finanziario	31
Avanzamento procedurale	33
<i>Accordo di Programma Quadro “Anticipazione al Comune di S. Giuliano di Puglia per risarcimento danni, patrimoniali e non, riconosciuti alle parti civili a seguito del crollo della Scuola Jovine Sent. 173/2010 SCC IV Sez. penale” – MOS7</i>	34
Iter di attuazione dell’Accordo	34
Avanzamento economico e finanziario	34
Avanzamento procedurale	36
<i>Accordo di Programma Quadro “Interventi di Riparazione Funzionale - I Atto Integrativo” – MOS8</i>	37
Avanzamento economico e finanziario	37
Avanzamento procedurale	39
<i>Accordo di Programma Quadro “Immobili privati in Classe di priorità “A” II Atto Integrativo” – MOS9</i>	41
Avanzamento economico e finanziario	41
Avanzamento procedurale	43
<i>Accordo di Programma Quadro “Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)” - MOA1</i>	46
Avanzamento economico e finanziario	46
Avanzamento procedurale	49

<i>Accordo di Programma Quadro “Danni alluvionali OPCM 3268/2003” – MOA2</i>	50
Avanzamento economico e finanziario.....	50
Avanzamento procedurale.....	52
<i>Accordo di Programma Quadro “Danni alluvionali DPCM 2210/2010” – MOA3</i>	54
Avanzamento economico e finanziario.....	54
Avanzamento procedurale.....	56
<i>Considerazioni in merito all’attuazione della Pianificazione Regionale Attuativa</i>	58
<i>Allegato 1: EDILIZIA SCOLASTICA</i>	64

Premessa

La valutazione della Pianificazione regionale attuativa (PRA) 2007/2013 è considerata parte integrante del processo di attuazione, in quanto indirizzata a migliorare la qualità, l'efficacia e la coerenza della programmazione. Costituisce un allegato al Rapporto annuale di esecuzione (RAE), in linea con le Delibere settoriali adottate dal Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica (CIPE). In particolare, le Delibere CIPE n. 166/2007, n. 1/2011, n. 41/2012, n. 107/2012 e n. 21/2014 dispongono che l'attuazione della programmazione del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) è accompagnata con valutazioni *in itinere* ed *ex post*, sia con l'obiettivo di esaminare l'andamento della programmazione rispetto agli obiettivi individuati, sia al fine di fornire supporto alla sorveglianza dello stesso.

Il presente documento analizza lo stato di attuazione, al 31 dicembre 2016, degli Accordi di Programma Quadro (APQ) c.d. "rafforzati", stipulati in coerenza con la deliberazione CIPE n. 62/2011 (G.U. n. 304 del 31 dicembre 2011), rientranti nell'ambito della Pianificazione Regionale Attuativa (PRA Molise 2007/2013), a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione (FSC).

Nella seguente Tabella n. 1 è riportato il quadro sintetico delle risorse assegnate all'Amministrazione regionale.

Tabella n. 1. Risorse assegnate al Molise dalla deliberazione CIPE n. 62/2011 a valere sulle risorse FSC 2007/2013

Linea di Azione	Risorse assegnate dalla Delibera CIPE n. 62/2011
Sisma 2002 Percorso ricostruzione	346,2 mln di euro
Danni alluvionali (DPCM 2210/10)	6,0 mln di euro
Danni alluvionali (OPCM 3268/03)	16,6 mln di euro
Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)	17,7 mln di euro
Bretella di collegamento meridionale A1 – A14 (San Vittore – Termoli)	200,00 mln di euro ¹

Tabella n. 2. APQ sottoscritti e relativo valore alla data di stipula

Linea di azione	N. APQ Sottoscritti	Valore totale	Valore FSC
Sisma 2020 Percorso di ricostruzione	10 APQ	360.982.085,99	345.700.940,54
Danni alluvionali (DPCM 2210/10)	1 APQ	17.812.452,45	17.732.177,99
Danni alluvionali (OPCM 3268/03)	1 APQ	18.223.067,10	15.386.133,62
Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)	1 APQ	6.000.060,53	6.000.000,00

¹ Con Delibera CIPE 21/2014, in relazione agli esiti della ricognizione di cui alla delibera n. 94/2013, con riferimento alle obbligazioni giuridicamente vincolanti, sono state revocate alle Regione le risorse destinate a finanziare tutti gli interventi per i quali l'assunzione dell'OGV è prevista oltre i termini del 31 dicembre 2014; per il Molise, fra gli altri, le risorse destinate al finanziamento della "Bretella di collegamento meridionale A1 – A14 (San Vittore – Termoli)", assegnate dalla Delibera CIPE n. 62/2011, per un importo di 200,00 mln di euro.

L'esecutivo Regionale del Molise, con diverse deliberazioni di Giunta, ha approvato il Programma degli interventi per le linee di azione previste dalla predetta deliberazione. Gli APQ a carico delle risorse assegnate al Molise sono complessivamente 13, ivi compreso un Accordo relativo alle Azioni di Sistema².

Alla data di sottoscrizione gli interventi programmati erano 1429. Al 31.12.2016 tali interventi risultano diminuiti di 13 unità; si tratta, nello specifico, degli interventi che non hanno raggiunto l'obbligazione giuridicamente vincolante³ (OGV), e che, ai sensi della delibera CIPE n. 21/2014, hanno determinato una decurtazione delle relative risorse assegnate. Nella tabella che segue, si sintetizzano i dati relativi a tali modifiche.

Tabella n. 3. Importi delle decurtazioni per OGV non assunte.

APQ	Importo FSC OGV non assunte	Quota Azione di sistema da decurtare sull'intervento MOSZ.01 (3%)
MOS04 – Edilizia scolastica	853.540,00	25.606,20
MOS9 – Immobili privati in classe di priorità "A" II Atto Integrativo	2.026.481,80	60.794,45
Totali parziali	2.880.021,80	86.400,65
TOTALE	2.966.422,45	

In sintesi, alla data considerata nel presente Rapporto valutativo, risultano attivati n. 1.416 interventi. Nella Tabella 4, si sintetizzano i dati relativi ai singoli APQ come previsti alla data di stipula e alla data del 31.12.2016.

² Le Azioni di sistema, pari al 3% della quota FSC Sisma 2002 – Percorso di ricostruzione – sono confluite nell'APQ specifico (codificato come MOSZ) e ammontano a € 9.982.558,79 al 31.12.2016.

³ La delibera del CIPE n. 21/2014 ha disposto, al punto 2.4, che saranno altresì sottratte alla disponibilità delle Regioni le risorse assegnate agli interventi per i quali non saranno rispettati i termini indicati per l'assunzione dell'OGV. Tali risorse potranno essere riassegnate alle Regioni interessate, al netto di una decurtazione del 15 per cento.

Tabella n. 4. Pianificazione regionale attuativa (PRA) 2007/2013 - Delibera CIPE n. 62/2011 - APQ sottoscritti - Dati alla data di sottoscrizione dell'Accordo e al 31/12/2016

Codice	Descrizione	Data stipula	Valori alla data di sottoscrizione dell'Accordo				Valori alla data del 31.12.2016			
			N. interventi	Valore totale finanziamenti	Valore FSC	Altre fonti ⁴	N. interventi	Valore totale finanziamenti	Valore FSC	Altre fonti ⁵
MOS1	Edifici di culto e immobili annessi ⁶	10/07/2013	30	14.743.602,55	14.743.602,55	-	30	14.743.602,55	14.743.602,55	-
MOS2	Immobili privati in classe di priorità "A" ⁷	09/10/2013	219	90.508.507,79	86.928.173,29	3.580.334,50	219	90.508.507,79	86.928.173,29	3.580.334,50
MOS3	Immobili privati in classe di priorità "A" 1° Atto integrativo ⁸	29/11/2013	109	38.210.978,32	35.128.170,26	3.082.808,06	109	38.210.978,32	35.128.170,26	3.082.808,06
MOS4	Edilizia scolastica ⁹	19/06/2014	22	27.859.855,43	19.334.970,00	8.524.885,43	21	24.856.315,43	18.481.430,00	6.374.885,43
MOS5	Opere Pubbliche ¹⁰	28/07/2014	16	2.954.225,59	2.951.710,59	2.515,00	16	2.954.225,59	2.951.710,59	2.515,00
MOS6	Interventi di riparazione funzionale ¹¹	14/10/2014	137	2.867.202,93	2.839.428,56	27.774,37	137	2.867.202,93	2.839.428,56	27.774,37
MOS7	Anticipazione al Comune di S. Giuliano di Puglia per risarcimento danni ¹²	30/10/2014	1	12.005.000,00	12.005.000,00	-	1	12.005.000,00	12.005.000,00	-
MOS8	Interventi di riparazione funzionale 1° Atto integrativo ¹³	19/11/2014	162	4.625.858,55	4.563.030,46	62.828,09	162	4.625.858,55	4.563.030,46	62.828,09
MOS9	Immobili privati in classe di priorità "A" 2° Atto integrativo ¹⁴	27/11/2014	526	157.137.895,39	157.137.895,39	-	514	155.111.413,59	155.111.413,59	-
MOSZ	Azioni di sistema (3% su quota FSC Sisma 2002 - percorso ricostruzione) ¹⁵	-	1	10.068.959,44	10.068.959,44	-	1	9.982.558,79	9.982.558,79	-
			1.223	360.982.085,99	345.700.940,54	15.281.145,45	1.210	355.865.663,54	342.734.518,09	13.131.145,45
MOA1	Eventi atmosferici 2008 OPCM 3734/09 ¹⁶	23/05/2014	104	17.812.452,45	17.732.177,99	80.274,46	104	17.812.452,45	17.732.177,99	80.274,46
MOA2	Danni alluvionali OPCM 3268/2003 ¹⁷	01/10/2014	56	18.223.067,10	15.386.133,62	2.836.933,48	56	18.223.067,10	15.386.133,62	2.836.933,48
MOA3	Danni alluvionali - D.P.C.M. 2210/10 - PRA MOLISE 2007-2013 ¹⁸	20/11/2014	46	6.000.060,53	6.000.000,00	60,53	46	6.001.644,98	6.000.000,00	1.644,98
			206	42.035.580,08	39.118.311,61	2.917.268,47	206	42.037.164,53	39.118.311,61	2.918.852,92
Totale			1.429	403.017.666,07	384.819.252,15	18.198.413,92	1.416	397.902.828,06	381.852.829,70	16.049.998,36

⁴ Altre fonti pubbliche (risorse regionali, risorse statali) o private.

⁵ Confronta nota 4

⁶ Interventi di ripristino degli edifici di culto danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

⁷ Interventi di ripristino degli edifici privati danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

⁸ Ulteriori interventi di ripristino degli edifici privati danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

⁹ Interventi sul patrimonio edilizio pubblico o privato con destinazione d'uso edificio scolastico, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

¹⁰ Interventi sul patrimonio edilizio pubblico danneggiato a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

¹¹ Interventi di riparazione funzionale sugli immobili danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

¹² Anticipazione al Comune di S. Giuliano di Puglia per risarcimento danni, patrimoniali e non, riconosciuti alle parti civili a seguito del crollo della Scuola Jovine. Sent. 173/2010 SCC IV Sez. penale.

¹³ Interventi di riparazione funzionale sugli immobili danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

¹⁴ Il atto di interventi di riparazione funzionale sugli immobili danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

¹⁵ Le Azioni di sistema, pari al 3% della quota FSC Sisma 2002 - Percorso di ricostruzione (vedi nota 1).

¹⁶ Interventi di ripristino a seguito degli eventi atmosferici verificatisi tra novembre e dicembre 2008.

¹⁷ Interventi di ripristino degli edifici a seguito degli eventi meteorologici verificatisi nei giorni 23, 24 e 25 gennaio 2003.

¹⁸ Interventi di ripristino della funzionalità degli edifici, delle strutture, delle infrastrutture e degli impianti pubblici, nonché la riparazione di beni immobili e mobili registrati di proprietà privata, danneggiati a causa dell'eccezionale evento atmosferico (grandinata), verificatisi in Molise il 24 luglio 2010.

Nel precedente Rapporto di valutazione *in itinere* relativo all'anno 2015, sono state evidenziate una serie di criticità relative all'alimentazione del "Sistema di gestione dei Progetti" (di seguito SGP).

Talune delle criticità riscontrate in tale sede permangono anche con riferimento all'anno 2016 soprattutto relativamente agli indicatori. L'estrazione delle informazioni, frequentemente, genera delle duplicazioni dei dati ed inoltre si evidenziano, in particolare, campi non alimentati, errori nella selezione degli indicatori da associare agli interventi, o nell'indicazione delle unità di misura degli stessi, restituendo informazioni inefficaci allo scopo della valutazione.

In relazione a quanto sopra rappresentato il Nucleo di Valutazione evidenzia l'urgenza che le strutture competenti completino l'attività di riallineamento delle informazioni, per consentire le opportune valutazioni sugli aspetti procedurali e soprattutto sull'analisi degli indicatori, ad oggi, ancora non disponibili.

Aspetti metodologici.

Il presente Rapporto analizza nel dettaglio lo stato di attuazione dei singoli Accordi di Programma Quadro nel periodo compreso tra la data di sottoscrizione ed il 31.12.2016.

La verifica, sulla base dei dati contenuti nel RAE e condivisi con gli uffici regionali competenti, nonché con l'Agenzia regionale per la Ricostruzione Post-Sisma¹⁹, consente al NVVIP della Regione Molise di valutare l'andamento della Pianificazione Regionale Attuativa in termini di avanzamento economico, finanziario e procedurale, anche al fine di verificare la distanza dagli obiettivi prefissati in vista della data di conclusione del 31.12.2018.

A tal fine, per ogni Accordo sono stati elaborati indicatori specifici, utili a supportare la valutazione in parola. Nel box che segue si illustra l'elenco di tali indicatori e gli elementi che ne determinano il valore.

Box. Indicatori analizzati nella presente valutazione in itinere.

- Capacità di impegno: Impegni/costo totale
- Efficienza realizzativa: pagamenti/costo totale
- Avanzamento economico: costo realizzato/costo totale
- Avanzamento economico su costo programmato: costo realizzato/costo programmato
- Avanzamento finanziario: pagamenti/costo realizzato

¹⁹ Con Legge Regionale n. 8 del 4 maggio 2015, è stata disposta la soppressione dell'Agenzia Regionale di Protezione Civile (ARPC) e l'istituzione dell'Agenzia Regionale per la ricostruzione post-sisma (ARPS), con effetto dal 1 gennaio 2016. L'ARPS è articolata in due settori: (i) interventi post-sisma 2002; (ii) gestione stralcio del Soggetto attuatore di cui all'art.5 dell'OPCM n. 3880/2010 e all'art. 9 dell'OPCM n. 3891/2010. Nel testo che segue, pertanto, i riferimenti all'ARPC sono stati modificati in ARPS o indicati come ARPC/S.

Le schede tecniche per ciascun APQ contengono le seguenti informazioni:

- il valore dell'Accordo, il costo totale, le economie, gli impegni, il costo realizzato, i pagamenti e i trasferimenti;

da cui derivano:

- gli indicatori di capacità di impegno, di efficienza realizzativa, di avanzamento economico (sul costo totale e sul programmato), l'avanzamento finanziario e le variazioni rispetto all'anno precedente.

È stata predisposta, inoltre, una scheda tecnica sull'avanzamento economico e finanziario complessivo del PRA FSC MOLISE 2007/2013 al 31/12/2016, con il confronto rispetto ai dati al 31 dicembre 2014 e al 31 dicembre 2015.

Nell'ambito delle valutazioni attivate a titolo del Piano delle Valutazioni della Politica Regionale Unitaria 2007/2013, il NVVIP ha formulato un mandato valutativo relativo al tema dell'Edilizia scolastica, che ha ad oggetto gli interventi finanziati con risorse FSC ex Delibere CIPE 63 e 62 del 2011, nonché con altre risorse attivate sul territorio regionale a diverso titolo; tra questi, in particolare, attraverso le risorse attivate dalla Strategia Nazionale Aree Interne. La proposta di mandato valutativo, che si propone in allegato (Allegato I), è stata condivisa con l'Organismo di Programmazione ed Attuazione FSC ed è in attesa di definitiva condivisione ed approvazione per l'avvio delle relative attività.

Accordo di Programma Quadro “Edifici di culto e immobili annessi” – MOS1

L’Accordo, stipulato il 10/07/2013, il cui valore complessivo è pari ad € 14.743.602,55, considera gli interventi di ripristino degli edifici di culto danneggiati, a causa degli eventi sismici che hanno colpito il territorio della Regione Molise il 31 ottobre 2002.

Il valore complessivo dell’Accordo è pari ad € 14.743.602,55, per un totale di 30 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle che seguono, si riportano i dati e le informazioni principali dell’Accordo al 31.12.2016. L’esposizione dei dati per il triennio 2014-2016 consente di evidenziare le principali variazioni intervenute negli anni analizzati.

Tabella n. 5. Avanzamento finanziario ed economico dell’Accordo MOS1 al 31.12.2014, al 31.12.2015 e al 31.12.2016. Valori in €.

	MOS1		
	2014	2015	2016
Numero interventi	30	30	30
Valore dell’APQ	14.743.602,55	14.743.602,55	14.743.602,55
<i>di cui FSC</i>	<i>14.743.602,55</i>	<i>14.743.602,55</i>	<i>14.743.602,55</i>
Costo Totale	14.456.013,35	14.455.813,35	14.455.813,35
<i>di cui FSC</i>	<i>14.456.013,35</i>	<i>14.455.813,35</i>	<i>14.455.813,35</i>
Costo Realizzato	11.801.162,80	13.632.933,63	13.954.193,12
Impegni	13.746.598,59	13.890.134,80	13.886.053,60
Pagamenti	11.436.826,35	12.723.214,06	13.014.981,34
Economie	287.589,20	287.789,20	287.789,20
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	11.704.648,11	12.672.877,09	13.242.073,93

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell’Accordo, pari a € 14.743.602,55. Risultano attivati 30 interventi, per un costo totale di € 14.455.813,35.

Rimangono immutate nel 2016 le economie sul costo programmato, che risultano essere pari a € 287.789,20 ed in generale, i dati esposti mostrano leggere modifiche rispetto al 2015. Tali lievi modifiche sono riconducibili allo stato di attuazione dell’Accordo che è in fase conclusiva. Ciò risulta in maniera più evidente attraverso l’analisi degli indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell’Accordo, che presentano valori superiori al 90% , nonché attraverso il calcolo percentuale delle variazioni intervenute nel 2016 rispetto al 2015. I trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori si incrementano come testimonia la variazione positiva di cui alla successiva tabella n.7 . Con riferimento alle evidenze manifestate alla luce dell’entrata in vigore della legge regionale n. 8 del 2015 nella parte conclusiva, non si è proceduto all’analisi degli indicatori influenzati da tale valore.

Tabella n. 6. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo MOS1. Valori in %.²⁰

	MOS1		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	95,09%	96,09%	96,06%
Efficienza realizzativa	79,11%	88,01%	90,03%
Avanzamento economico	81,63%	94,31%	96,53%
Avanzamento finanziario	96,91%	93,33%	93,27%
Avanzamento economico su costo programmato	80,04%	92,47%	94,65%

Tabella n. 7. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo MOS1. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2015/2014	15,52%	1,04%	11,25%	8,27%
2016/2015	2,36%	-2,94%	2,29%	4,49%

L'avanzamento economico della spesa, calcolato rispetto al costo programmato (€ 14.743.602,55), è pari al 94,65% , con un incremento rispetto all'anno precedente di 2,22 punti percentuali. Anche nel 2016 la capacità di impegno è prossima al 100% e l'efficienza realizzativa aumenta di 2,02 punti percentuali.

La variazione degli impegni assunti nel 2016 rispetto al 2015 presenta un valore negativo (- 2,94%). Ciò si giustificerebbe in funzione del fatto che, essendo l'Accordo in fase conclusiva e presentando diversi interventi chiusi e funzionali (circa l'80%), potrebbero essersi generate delle economie. Tuttavia, tale ipotesi non trova riscontro nel valore delle economie che dovrebbero aumentare, mentre al 31.12.2016 presentano lo stesso valore del 2015. Permanendo la validità di tale ipotesi si presume una mancata rilevazione del dato inerente le economie. Di conseguenza nel prossimo rapporto di Valutazione tale dato sarà verificato per confermare quanto sopra esposto.

Inoltre, come sopra evidenziato, la variazione del 2016 sul 2015 dei trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori presenta un valore positivo pari a 4,49% sebbene inferiore rispetto a quello calcolato nel periodo precedente (2015 su 2014).

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 8. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS1	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	81,63%	94,31%	96,53%	96,91%	93,33%	93,27%

L'analisi congiunta degli indicatori, per l'APQ "Edifici di culto e immobili annessi", dal punto di vista economico e finanziario non presenta particolari criticità attuative. Al 2016, a fronte di un avanzamento economico del 96,53%, che rappresenta quanto del costo totale dell'Accordo è stato realizzato, i pagamenti sul realizzato sono il 93,27%.

Grafico n. 1. Avanzamento economico

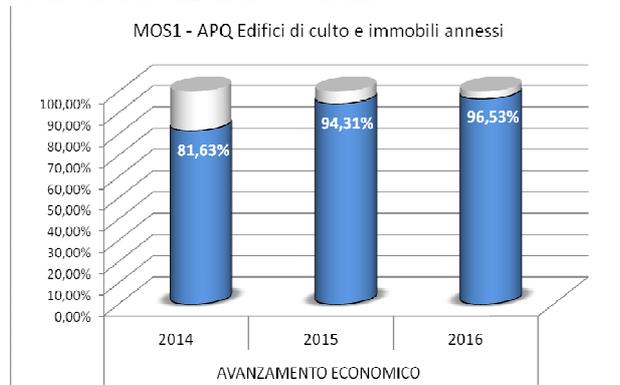
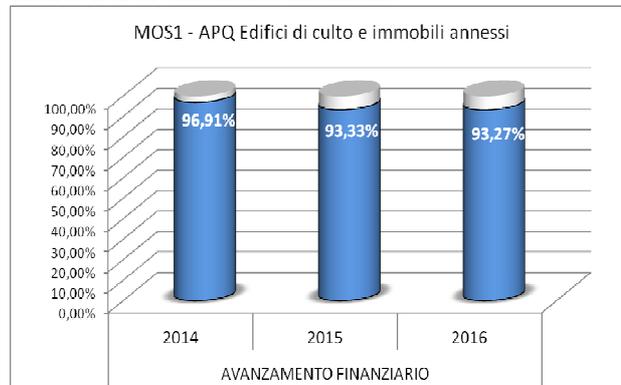


Grafico n. 2. Avanzamento finanziario



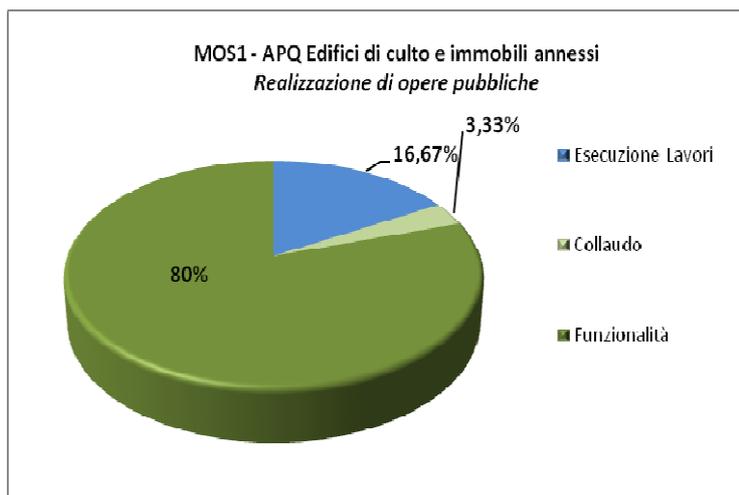
Avanzamento procedurale

Tabella n. 9. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS1 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016. Valori assoluti e Valori in %

		MOS1					
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---		---	
	Esecuzione interventi	---		---		---	
	Chiusura Intervento	---		---		---	
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	---		---		---	
	Progettazione Esecutiva	---		---		---	
	Esecuzione Lavori	12	40%	6	20%	5	16,67%
	Collaudo	4	13%	3	10%	1	3,33%
	Chiusura intervento	---		---		---	
	Funzionalità	14	47%	21	70%	24	80%

Anche l'avanzamento procedurale come quello economico e finanziario sostanzialmente non presenta particolari criticità. La tabella n. 9 evidenzia un buon avanzamento procedurale complessivo dell'Accordo. Dei 30 interventi presenti in Accordo al 31.12.2016 permangono 5 interventi nella fase di "esecuzione lavori" rispetto al 2015 in cui in tale fase ne erano presenti 6, 1 in fase di "collaudo" e 24 risultano essere nella fase di "Funzionalità" che rappresenta la fase in cui l'amministrazione dichiara la piena funzionalità del progetto. Ciò risulta più evidente nel grafico seguente a torta che mostra come l'80% dei progetti risulta essere funzionale.

Grafico n 3. MOS1 Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



Accordo di Programma Quadro “Immobili privati in classe di priorità “A” – MOS2

L'APQ MOS2, “Immobili privati in classe di priorità A”, comprende interventi di ripristino degli edifici privati danneggiati dagli eventi sismici che hanno colpito la Regione Molise il 31 ottobre 2002; la relativa sottoscrizione è avvenuta in data 9 ottobre 2013.

Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 90.508.507,79, di cui € 86.928.173,29 a valere sulle risorse FSC e € 3.580.334,50 a valere su altre fonti.

Esso consta in totale di 219 interventi, 41 a gestione pubblica e 178 a gestione privata.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2016.

Si riportano, inoltre, i dati al 31.12.2014 e al 31.12.2015 per evidenziare le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 10. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS2 al 31.12.2014, al 31.12.2015 e al 31.12.2016. Valori in €.

	MOS2		
	2014	2015	2016
Numero interventi	219	219	219
Valore dell'APQ	90.508.507,79	90.508.507,78	90.508.507,78
<i>di cui FSC</i>	<i>86.928.173,29</i>	<i>86.928.173,29</i>	<i>86.928.173,29</i>
Costo Totale	88.866.114,14	88.718.484,26	88.716.773,47
<i>di cui FSC</i>	<i>85.329.274,56</i>	<i>85.219.290,56</i>	<i>85.202.220,69</i>
Costo Realizzato	39.283.314,15	54.599.991,36	55.383.371,77
Impegni	83.597.517,13	83.410.601,54	83.411.183,94
Pagamenti	30.977.154,07	43.740.946,73	44.902.888,83
Economie	1.642.393,64	1.790.023,52	1.791.734,31
Trasferimenti ARPC/S ai soggetti attuatori	31.335.508,20	36.426.392,27	43.776.951,55

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo. Risultano pertanto attivati 219 interventi, per un costo totale di € 88.716.773,47, di cui € 85.202.220,69 di risorse FSC 2007-2013. Le modifiche nel periodo in analisi risultano essere di modesta entità per l'intervallo 2015-2016 rispetto a quanto rilevabile per gli anni 2014-2015. Maggiore risulta invece l'aumento evidenziatosi nei trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori. Tali modifiche nei dati analizzati sono rese più evidenti nell'analisi condotta attraverso gli indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo nonché attraverso il calcolo percentuale delle variazioni intervenute nel 2016 rispetto al 2015, riportati nelle Tabelle che seguono.

Tabella n. 11. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo MOS2. Valori in %.

	MOS2		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	94,07%	94,02%	94,02%
Efficienza realizzativa	34,86%	49,30%	50,61%
Avanzamento economico	44,21%	61,54%	62,43%
Avanzamento finanziario	78,86%	80,11%	81,08%
Avanzamento economico su costo programmato	43,40%	60,33%	61,19%

Tabella n. 12. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo MOS2. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC/S ai soggetti attuatori
2015/2014	38,99%	0,00%	41,20%	16,25%
2016/2015	1,43%	0,07%	2,26%	20,18%

L'avanzamento economico della spesa, calcolato rispetto al costo programmato, è pari al 61,19% (€ 90.508.507,78), con un incremento rispetto all'anno precedente di 0,86 punti percentuali. Nel 2016 la capacità di impegno si conferma al 94,02% come per l'anno precedente. L'efficienza realizzativa aumenta di 1,31 punti percentuali.

La tabella n. 12 indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, dimostrando un avanzamento positivo dell'Accordo, sia in termini economici, sia finanziari, sebbene con valori decisamente inferiori rispetto alle variazioni registrate nell'anno precedente. Tra l'anno 2014 e l'anno 2015 si registrano variazioni positive sia in termini di pagamenti dei soggetti attuatori verso le imprese esecutrici (41,20%), sia in termini di trasferimenti dell'A.R.P.C. (successivamente ARPS) verso i soggetti attuatori (16,25%). Gli stessi indicatori per l'anno 2016, rispetto al 2015, restituiscono valori di variazione positiva del 2,26% e del 20,18%.

I trasferimenti dell'A.R.P.S. verso i soggetti attuatori ristorano una buona percentuale dei pagamenti effettuati dai soggetti attuatori alle ditte esecutrici, con valori in aumento significativo rispetto all'anno precedente; l'importo del 2016 è di € 43.776.951,55 rispetto agli € 36.426.392,27 del 2015.

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 13. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS2	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	44,21%	61,54%	62,43%	78,86%	80,11%	81,08%

Grafico n. 4. Avanzamento economico

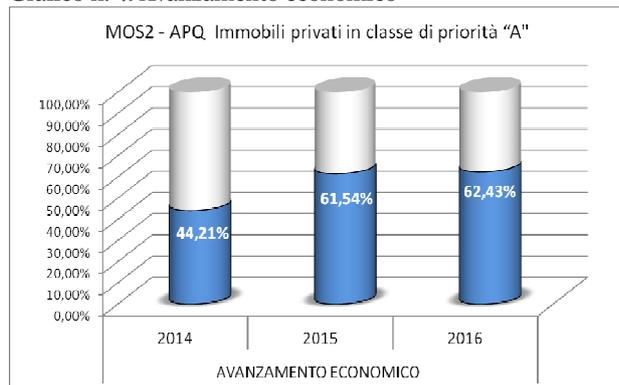
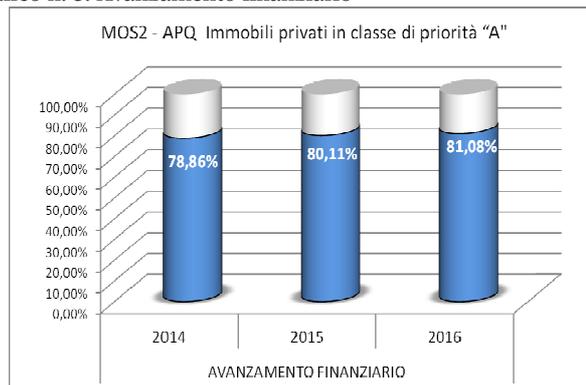


Grafico n. 5. Avanzamento finanziario



In leggerissimo aumento tra gli anni 2015 e 2016 risultano essere sia l'avanzamento economico, sia l'avanzamento finanziario. Tale aumento, tuttavia, come peraltro graficamente evidenziato, risulta di scarsa entità, pur ponendosi su valori piuttosto elevati.

In sintesi, da un punto di vista economico e finanziario, per l'APQ "Immobili privati in classe di priorità A" è possibile evidenziare, alla data del 31.12.2016, qualche debole criticità associata al rallentamento dell'avanzamento nel 2016, sebbene con valori assoluti relativi all'attuazione piuttosto soddisfacenti.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 14. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS2 al 31.12.2014, al 31.12.2015 e al 31.12.2016. Valori assoluti e Valori in %

MOS2							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	4	4,65%	1	1,16%	1	1,16%
	Esecuzione interventi	71	82,56%	63	73,26%	62	72,09%
	Chiusura Intervento	11	12,79%	22	25,58%	23	26,75%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva						
	Progettazione Esecutiva	17	12,78%	7	5,26%	7	5,26%
	Esecuzione Lavori	94	70,68%	91	68,42%	91	68,42%
	Collaudo	6	4,51%	3	2,26%	3	2,26%
	Chiusura intervento	2	1,50%	3	2,26%	3	2,26%
	Funzionalità	14	10,53%	29	21,80%	29	21,80%

Alla data del 31.12.2016, risultano conclusi, complessivamente, n. 55 interventi (per la tipologia Realizzazione di opere pubbliche, 3 interventi chiusi e 29 nella fase di funzionalità; per la tipologia Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui, 23 interventi chiusi); n. 153 interventi risultano nella fase di esecuzione interventi/lavori (91 interventi OO.PP e 62 Aiuti). Come sintetizzato nella Tabella che precede, relativa all'avanzamento procedurale, il dato al 31 dicembre 2016 non evidenzia avanzamenti (se non per n. 1 intervento di Erogazione di finanziamenti ed aiuti a imprese ed

individui) rispetto al dato del 31 dicembre 2015. Invariati sono pertanto i relativi valori, che non registrano neanche passaggi da fasi iniziali a fasi finali degli interventi. Al netto di eventuali carenze informative, pertanto, il valutatore rileva in questa sede una criticità relativa ai tempi di esecuzione degli interventi. Gli elevati valori relativi al numero di interventi che sono attualmente in fase di esecuzione permettono, d'altro canto, di formulare ipotesi positive circa la conclusione degli stessi in tempi ragionevolmente brevi. Nei grafici che seguono si rappresenta la situazione dell'avanzamento procedurale degli interventi inseriti nell'APQ "Immobili privati in classe di priorità "A" al 31 dicembre 2016.

Grafico n. 6 MOS2. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

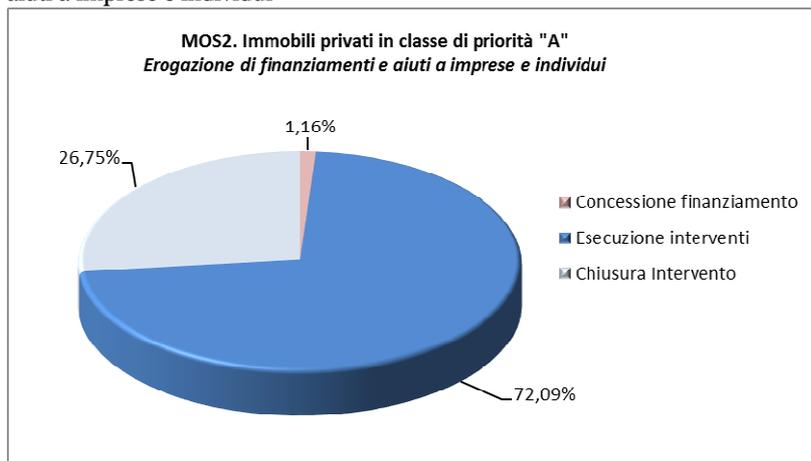
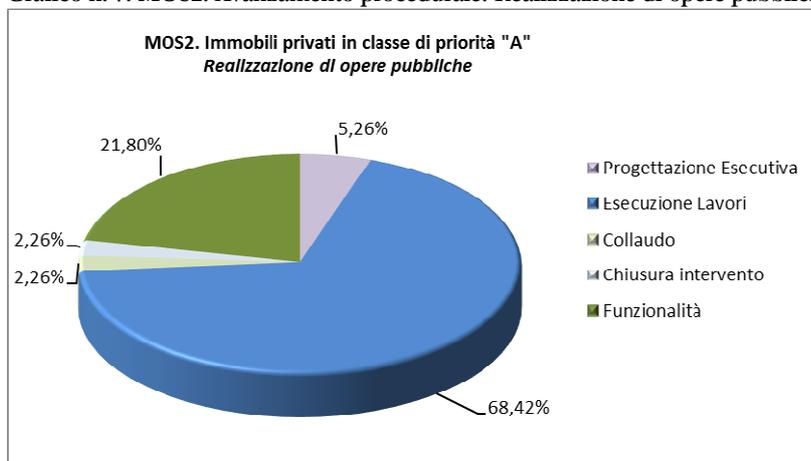


Grafico n. 7. MOS2. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche.



Così come riportato nella precedente valutazione in itinere, occorre evidenziare che per 99 interventi di 219 inseriti in Accordo, ovvero il 45%, nella generazione del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore, vi è stato un errore nella classificazione della natura degli stessi, classificando tali progetti come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui", anziché "Realizzazione di opere pubbliche" o viceversa. Al 31.12.2016 il problema già rilevato nel precedente rapporto di valutazione permane.

Il valutatore ribadisce la necessità di procedere al riallineamento dei codici CUP nel più breve tempo possibile, anche ai fini della valutazione di impatto (ex post).

Accordo di Programma Quadro “Immobili privati in classe di priorità “A” – I Atto integrativo” – MOS3

L'Accordo di Programma Quadro MOS3 “Immobili privati in classe di priorità A – I Atto integrativo” comprende interventi di ripristino degli edifici privati danneggiati dagli eventi sismici che hanno colpito la Regione Molise il 31 ottobre 2002. In data 29 novembre 2013 è avvenuta la stipula del relativo Accordo, che impegna le parti contraenti fino alla completa realizzazione degli interventi oggetto dello stesso.

Il valore complessivo è pari ad € 38.210.978,32, di cui € 35.128.170,26 a valere sulle risorse FSC.

L'Accordo in totale consta di 109 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle che seguono, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 15. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS3 al 31.12.2014, al 31.12.2015 e al 31/12/2016. Valori in €

	MOS3		
	2014	2015	2016
Numero interventi	109	109	109
Valore dell'APQ	38.210.978,32	38.210.978,32	38.210.978,32
<i>di cui FSC</i>	<i>35.128.170,26</i>	<i>35.128.170,26</i>	<i>35.128.170,26</i>
Costo Totale	37.918.960,76	37.589.914,43	37.589.914,43
<i>di cui FSC</i>	<i>34.883.100,18</i>	<i>34.564.745,44</i>	<i>34.585.637,34</i>
Costo Realizzato	13.429.148,32	19.096.415,76	19.193.573,02
Impegni	35.019.947,57	36.079.834,58	36.077.857,26
Pagamenti	11.250.327,46	15.010.792,83	15.059.205,39
Economie	292.017,56	621.063,89	621.063,89
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	10.545.115,00	11.646.751,26	14.937.535,90

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo, rispetto all'anno precedente. Risultano attivati 109 interventi, per un costo totale di € 37.589.914,43, di cui € 34.585.637,34 di risorse FSC 2007-2013. Le modifiche risultano essere di modesta entità per l'intervallo 2015-2016 rispetto a quanto rilevabile per gli anni 2014-2015. Maggiore risulta invece l'aumento evidenziatosi nei trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori. Si evidenzia una lieve diminuzione nel valore degli impegni.

Tali rilievi nei dati analizzati sono resi più evidenti dall'analisi condotta attraverso gli indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo nonché attraverso il calcolo percentuale delle variazioni intervenute nel 2016 rispetto al 2015, riportati nelle Tabelle che seguono.

Tabella n. 16. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOS3		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	92,35%	95,98%	95,97%
Efficienza realizzativa	29,67%	39,93%	40,06%
Avanzamento economico	35,42%	50,80%	51,06%
Avanzamento finanziario	83,78%	78,61%	78,46%
Avanzamento economico su costo programmato	35,14%	49,98%	50,23%

Tabella n. 17. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo MOS3. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE				
	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC/S ai soggetti attuatori
2015/2014	42,20%	3,03%	33,43%	10,45%
2016/2015	0,51%	-0,05%	0,32%	28,25%

La tabella n. 17 indica la variazione percentuale dei valori tra un anno e l'altro. Come evidente, l'unica variazione di rilievo tra gli anni 2015 e 2016 è quella relativa ai trasferimenti dall'ARPC/S. Gli altri valori evidenziano variazioni inferiori ad un punto percentuale, se non addirittura negative, come rilevabile per gli impegni assunti.

Questi ultimi, al 31.12.2016 risultano circa il 96% dell'intero Accordo, come già al 31.12.2015. L'avanzamento economico è pari ad € 19.193.573,02, e in termini percentuali sul costo programmato, si attesta al 51,06%, con un incremento rispetto all'anno precedente di 0,25 punti percentuali; l'avanzamento fatto registrare tra gli anni 2014 e 2015 subisce perciò una battuta d'arresto nel 2016. Il valore resta ancora basso rispetto alle tempistiche dettate dalla delibera CIPE di chiusura degli accordi al 31.12.2018. L'avanzamento finanziario di € 15.059.205,39, pari al 78,46%, registra un ulteriore calo nel 2016, che si aggiunge perciò al calo di circa 5 punti percentuali fatto registrare nell'anno precedente, confermando il rallentamento dei pagamenti rispetto al costo maturato che non ha visto una inversione di tendenza nel 2016.

L'avanzamento economico si attesta al 51,06%, mentre l'efficienza realizzativa al 40,06%, definendo, rispettivamente, una variazione dell'avanzamento economico dell'Accordo, rispetto all'anno precedente, dello 0,51% e una variazione dell'avanzamento finanziario dello stesso, rispetto all'anno precedente, dello 0,32%.

La variazione dei trasferimenti rispetto all'anno precedente, pari al 28,25%, risulta più elevata rispetto a quanto rilevato nel precedente esercizio valutativo; pertanto, si recupera in buona parte il gap rispetto ai pagamenti, a favore delle imprese aggiudicatrici degli interventi.

Da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ "Immobili privati in classe di priorità A – I Atto integrativo" presenta, alla data del 31.12.2016, criticità attuative in merito agli evidenziati rallentamenti nell'avanzamento economico e finanziario.

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile evidenziare l'andamento degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento e che sono state

sintetizzate più sopra. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 18. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS3	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	35,42%	50,80%	51,06%	83,78%	78,61%	78,46%

Grafico n. 8. Avanzamento economico

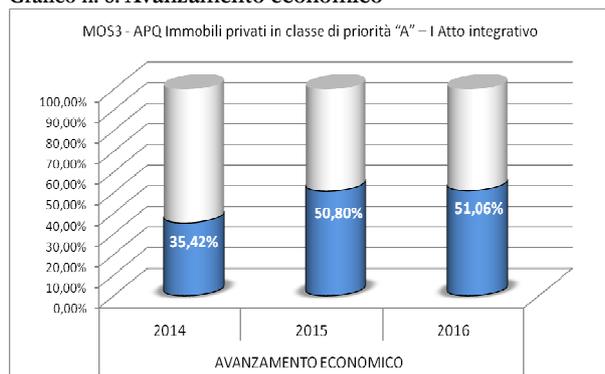
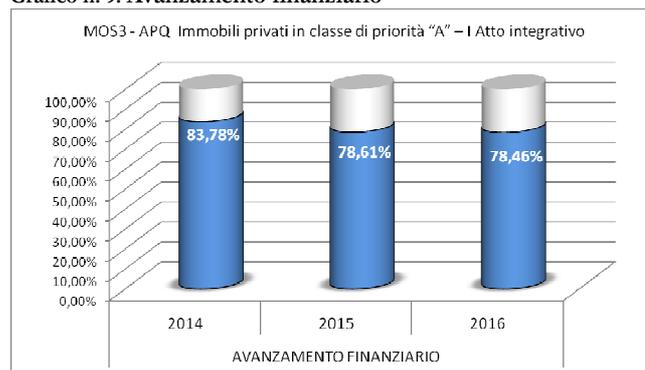


Grafico n. 9. Avanzamento finanziario



Avanzamento procedurale

Tabella n. 19. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS3 al 31.12.2014, al 31.12.2015 e al 31.12.2016. Valori in %

MOS3							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---	
	Verifiche e controlli	1	100%	1	100%	1	100%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	3	7,14%	1	2,38%	1	2,38%
	Esecuzione interventi	37	88,09%	33	78,57%	32	76,19%
	Chiusura Intervento	2	4,76%	8	19,04%	9	21,43%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	---		---		---	
	Progettazione Esecutiva	8	12,12%	6	9,09%	6	9,09%
	Esecuzione Lavori	47	71,21%	38	57,58%	37	56,06%
	Collaudo	2	3,03%	3	4,55%	3	4,55%
	Chiusura intervento	---		---		---	
	Funzionalità	9	13,64%	19	28,79%	20	30,30%

Grafico n. 10. MOS3. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui.

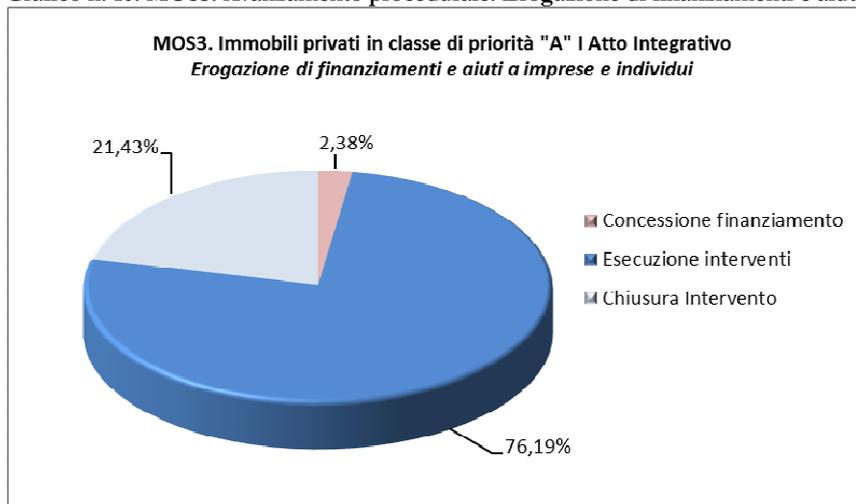
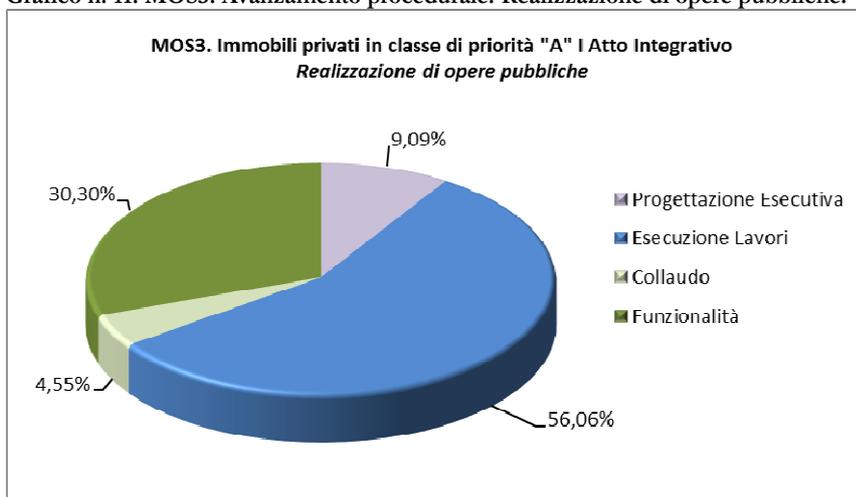


Grafico n. 11. MOS3. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche.



In base ai dati inseriti nel sistema di monitoraggio SGP, dei 109 interventi dell'Accordo n. 30 risultano conclusi (Verifiche e controlli per Acquisizione di beni e servizi; Chiusura intervento per Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui; Funzionalità per Realizzazione di opere pubbliche) e n. 3 in fase di collaudo.

Come già evidenziato nella precedente valutazione in itinere, dall'analisi dei dati estratti dal sistema, emerge la necessità di riallineare il Codice Unico di Progetto (CUP) relativo alla classificazione di 60 interventi. Gli enti attuatori, infatti, nella generazione del 55% dei CUP dell'Accordo, hanno classificato i progetti come "Realizzazione di opere pubbliche", anziché come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui". Il problema, già segnalato nelle precedenti valutazioni, influenza, pertanto, l'elaborazione del dato sull'avanzamento procedurale. Si suggerisce, pertanto, di riallineare i codici CUP nel più breve tempo possibile, anche ai fini della valutazione di impatto (ex post).

Al netto delle considerazioni sul dato, la tabella e i grafici che precedono evidenziano in particolare che, sebbene le percentuali relative alla conclusione (come dettagliata più sopra) siano piuttosto positive, per la maggior parte degli interventi si sia ancora nella fase di esecuzione interventi/lavori. Ciò permette di

ipotizzare una prossima chiusura degli stessi; d'altro canto, gli avanzamenti tra le varie fasi non sembrano evidenziare particolari accelerazioni. Si segnala, in particolare, che ancora risultano in fase di Progettazione esecutiva per la Realizzazione di opere pubbliche, n. 6 interventi, come nel 2015. Un intervento risulta in fase di concessione finanziamento per Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese ed individui, come nel 2015.

Accordo di Programma Quadro “Edilizia Scolastica” – MOS4

L'APQ MOS4 “Edilizia Scolastica” è dedicato al ripristino del patrimonio edilizio pubblico e/o privato, con destinazione d'uso scolastica, danneggiato a seguito degli eventi sismici che hanno colpito il territorio regionale nell'ottobre 2002. La relativa sottoscrizione è avvenuta in data 16 giugno 2014.

Il valore complessivo dell'Accordo al 31.12.2014 era pari ad € 27.859.855,43, di cui € 19.334.970,00 a valere sulle risorse FSC, per un totale di 22 interventi.

Il valore complessivo dell'Accordo al 31.12.2016 risulta pari ad € 24.856.315,43, di cui € 18.481.430,00 a valere sulle risorse FSC, per un totale di 21 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'APQ al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 20. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS4 al 31.12.2014, al 31.12.2015 e al 31.12.2016. Valori in €

	MOS4		
	2014	2015	2016
Numero interventi	22	21	21
Valore dell'APQ	27.859.855,43	24.856.315,43	24.856.315,43
<i>di cui FSC</i>	<i>19.334.970,00</i>	<i>18.481.430,00</i>	<i>18.481.430,00</i>
Costo Totale	27.005.856,45	23.679.103,33	23.679.103,33
<i>di cui FSC</i>	<i>20.033.104,81</i>	<i>17.958.665,80</i>	<i>17.958.459,75</i>
Costo Realizzato	5.029.205,57	9.572.781,54	10.068.339,02
Impegni	13.202.942,97	15.728.645,92	15.728.645,92
Pagamenti	1.940.632,38	7.517.894,13	7.802.500,67
Economie	853.998,98	1.177.212,10	1.177.212,10
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	1.726.229,78	6.082.245,84	7.845.756,72

Come già rilevato nel Rapporto di Valutazione in itinere relativo all'anno 2015, al 31.12.2015, dei 22 interventi inizialmente previsti nell'Accordo, n. 21 hanno raggiunto l'OGV, fatta eccezione per l'intervento identificato con il codice MOS4.ES.022 “Autorizzazione alla modifica dell'intervento di ristrutturazione con miglioramento sismico della scuola elementare e media in ricostruzione con l'assegnazione di un finanziamento integrativo - Scuola elementare e media” del valore complessivo di € 3.003.540,00, di cui € 853.540,00 a valere sulle risorse FSC assegnate con Delibera CIPE n. 62/2011. Da ciò, la differenza del valore dell'Accordo al 31.12.2014 e al 31.12.2015, per l'importo pari al valore sopra richiamato. È da imputare allo stesso intervento la parallela diminuzione del valore “di cui FSC”, per un importo di € 853.540,00.

L'analisi dei dati contenuti in tabella n. 20 permette di rilevare per l'anno 2016 solo leggeri avanzamenti per alcune voci; in particolare, è possibile evidenziare, a fronte dell'evidente avanzamento tra il 2014 ed il 2015 per la voce “Pagamenti”, un lieve aumento per l'anno 2016. Di entità maggiore, sebbene anche

questo in percentuale decisamente inferiore a quanto avvenuto nel 2015, risulta invece l'aumento relativo alla voce "Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori".

Tabella n. 21. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo MOS4. Valori in %.²¹

	MOS4		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	48,89%	66,42%	66,42%
Efficienza realizzativa	7,19%	31,75%	32,95%
Avanzamento economico	18,62%	40,43%	42,52%
Avanzamento finanziario	38,59%	78,53%	77,50%
Avanzamento economico su costo programmato	18,05%	38,51%	40,51%

Tabella n. 22. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo MOS4. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	90,34%	19,13%	287,39%	252,34%
2016/2015	5,17%	0%	3,79%	28,99%

La tabella n. 21 sintetizza i valori degli indicatori utilizzati per valutare l'andamento dell'Accordo.

La tabella n. 22 indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, dimostrando un avanzamento solo leggermente positivo dell'Accordo sia in termini economici, sia finanziari.

Al 31.12.2016 la capacità di impegno espressa dall'Accordo è pari al 66,42%, valore già assunto dall'indicatore al 31.12.2015; l'avanzamento economico è pari a € 10.068.339,02, che, in termini percentuali sul costo programmato, si attesta al 40,51%, in aumento di 2 punti percentuali rispetto al valore al 31.12.2015, ma comunque ancora molto basso rispetto alle tempistiche dettate dalla delibera CIPE di chiusura degli accordi al 31.12.2018.

In aumento al 31.12.2016 anche i valori dell'efficienza realizzativa e dell'avanzamento economico, sebbene entrambi con incrementi di poco superiori ad un punto percentuale.

L'avanzamento finanziario di € 7.802.500,67, pari al 77,50% al 31.12.2016, sebbene in valore assoluto registri un leggerissimo aumento, evidenzia che la crescita dei pagamenti non accompagna se non in minima parte l'aumento del costo realizzato. Alla stessa data, è da registrare l'aumento dei trasferimenti da ARPS ai soggetti attuatori, che passa dagli € 6.082.245,84 al 31 dicembre 2015 agli € 7.845.756,72 al 31 dicembre 2016. Sul punto, tuttavia, nonché sul rapporto tra trasferimenti e pagamenti in termini procedurali, ha influito l'entrata in vigore della Legge Regionale n. 8/2015, per la quale si rinvia alle considerazioni finali di questo Rapporto.

Al fine della più esaustiva rappresentazione delle osservazioni fin qui formulate sull'andamento dell'Accordo, si ritiene utile meglio specificare l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti.

²¹ Capacità di impegno: Impegni/costo totale;

Efficienza realizzativa: pagamenti/costo totale;

Avanzamento economico: costo realizzato/costo totale;

Avanzamento finanziario: pagamenti/costo realizzato;

Avanzamento economico su costo programmato: costo realizzato/costo programmato.

Di seguito, pertanto, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 23. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS4	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	18,62%	40,43%	42,52%	38,59%	78,53%	77,50%

Grafico n. 12 Avanzamento economico

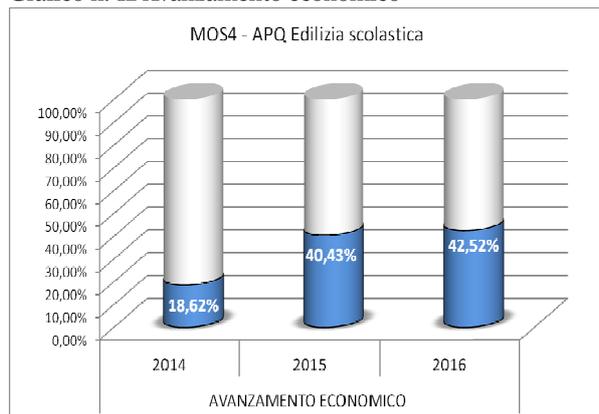
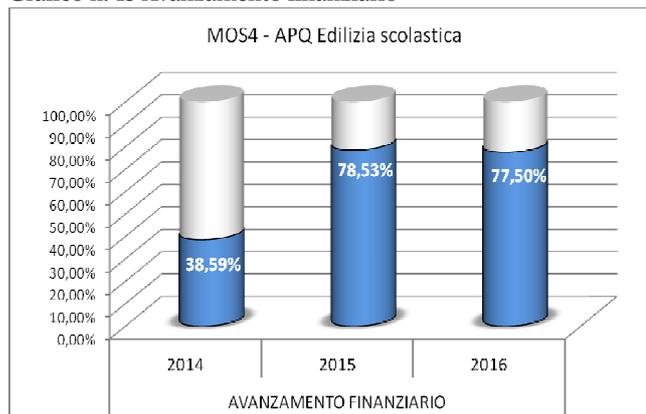


Grafico n. 13 Avanzamento finanziario

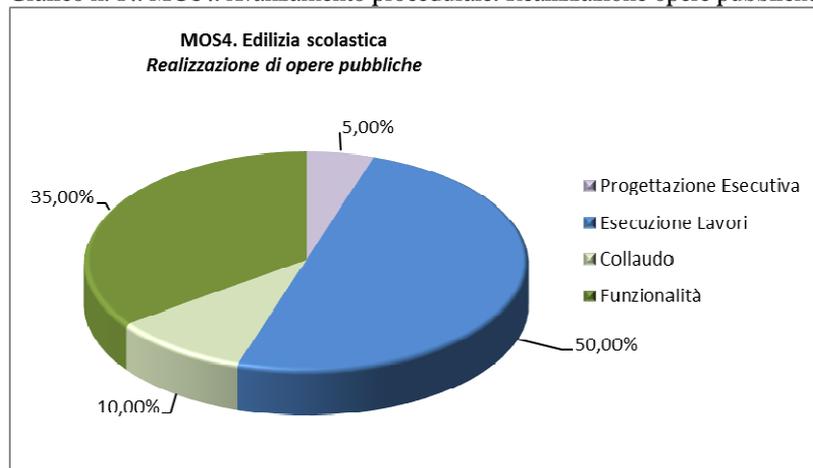


Da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ "Edilizia scolastica" non presenta, alla data del 31.12.2016, particolari criticità attuative, al netto dei rallentamenti evidenziati.

Avanzamento procedurale

Tabella n.24. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS4. Valori assoluti e Valori in %

MOS4							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento						
	Esecuzione interventi	1	100%	1	100%	1	100%
	Chiusura Intervento	---		---			
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	2	9,52%				
	Progettazione Esecutiva	4	19,05%	1	5,00%	1	5,00%
	Esecuzione Lavori	11	52,38%	11	55,00%	10	50,00%
	Collaudo	---		2	10,00%	2	10,00%
	Chiusura intervento	---		---			
	Funzionalità	4	19,05%	6	30,00%	7	35,00%

Grafico n. 14. MOS4. Avanzamento procedurale. Realizzazione opere pubbliche

Dei 21 interventi che al 31.12.2014 hanno raggiunto l'OGV, n. 1 risulta classificato come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui" e n. 20 come "Realizzazione di opere pubbliche". Al 31.12.2016 il primo risulta ancora nella fase di esecuzione interventi.

Per quanto riguarda gli interventi classificati quali "Realizzazione di opere pubbliche", il Grafico n. 14 sintetizza la distribuzione percentuale degli stessi tra le varie fasi al 31.12.2016. Prevale, come evidente, la fase di esecuzione lavori (10 interventi su 20); n. 7 interventi sono nella fase di funzionalità e n. 2 nella fase di collaudo. L'analisi del dato relativo all'avanzamento procedurale evidenzia una dinamicità piuttosto bassa rispetto al dato 2015. Risulta peraltro ancora 1 intervento nella fase di progettazione esecutiva.

Accordo di Programma Quadro “Opere Pubbliche” – MOS5

L'APQ MOS5, stipulato il 28/07/2014, prevede interventi sul patrimonio edilizio pubblico danneggiato, a seguito degli eventi sismici, che hanno colpito il territorio regionale nell'ottobre 2002.

Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 2.954.225,59, di cui € 2.951.710,59 a valere sulle risorse FSC ed € 2.515,00 a valere su altre fonti. L'Accordo in totale consta di 16 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2016.

L'esposizione dei dati per il triennio 2014-2016 consente, inoltre, di evidenziare le principali variazioni intervenute negli anni analizzati.

Tabella n. 25. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS5 al 31.12.2014 e al 31.12.2015 e al 31.12.2016. Valori in €

	MOS5		
	2014	2015	2016
Numero interventi	16	16	16
Valore dell'APQ	2.954.225,59	2.954.225,59	2.954.225,59
<i>di cui FSC</i>	<i>2.951.710,59</i>	<i>2.951.710,59</i>	<i>2.951.710,59</i>
Costo Totale	2.887.532,93	2.886.678,78	2.885.893,95
<i>di cui FSC</i>	<i>2.885.017,93</i>	<i>2.884.172,98</i>	<i>2.883.378,95</i>
Costo Realizzato	776.601,75	1.636.197,94	1.636.197,93
Impegni	1.995.253,99	2.423.165,50	2.422.380,67
Pagamenti	419.989,42	1.214.899,41	1.214.899,41
Economie	66.692,66	67.546,81	68.331,64
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	528.020,18	1.114.763,47	1.465.136,36

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo, rispetto agli anni precedenti. In particolare, si evidenzia che dei 16 interventi la copertura finanziaria da parte di fonti non FSC è relativa ad un unico intervento. La diminuzione degli impegni complessivi rispetto al 2015 è direttamente collegata all'aumentare delle economie. Tuttavia, si rileva che gli interventi risultano sostanzialmente fermi. La tabella che segue mostra come i principali indicatori calcolati restano, rispetto all'anno 2015, fondamentalmente immutati. Tale situazione potrebbe essere in parte riconducibile alle criticità di carattere organizzative che possono aver influenzato le attività legate al monitoraggio. D'altra parte, la mancanza di un avanzamento trova riscontro anche nell'analisi dell'avanzamento procedurale dove le diverse fasi dell'Accordo non presentano cambiamenti rispetto al 2015.

Tabella n. 2618. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOS5		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	69,10%	83,94%	83,94%
Efficienza realizzativa	14,54%	42,09%	42,09%
Avanzamento economico	26,89%	56,68%	56,70%
Avanzamento finanziario	54,08%	74,25%	74,25%
Avanzamento economico su costo programmato	26,29%	55,39%	55,39%

Tabella n. 219. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE				
	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2015/2014	110,69%	21,45%	189,27%	111,12%
2016/2015	0%	-0,03%	0%	31,43%

Anche la tabella soprastante, che analizza la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, dimostrano un avanzamento sostanzialmente nullo dell'Accordo, sia in termini economici, sia finanziari.

Risulta, invece, un variazione positiva (31,43%) dei trasferimenti dell'A.R.P.S. ai soggetti attuatori. Con riferimento alle evidenze manifestate alla luce dell'entrata in vigore della legge regionale n. 8 del 2015 nella parte conclusiva, non si è proceduto all'analisi degli indicatori influenzati da tale valore, nè risulterebbero attendibili eventuali valutazioni dei dati in quanto inficiate dalla sovrapposizione del concetto di "trasferimento" con quello di "pagamento" ai soggetti aggiudicatari.

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 28. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

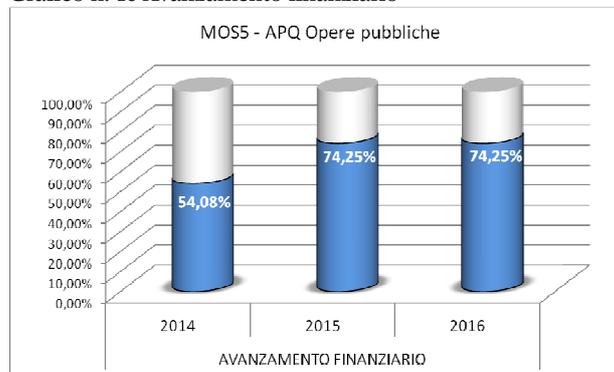
MOS5	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	26,89%	56,68%	56,70%	54,08%	74,25%	74,25%

Anche l'analisi congiunta degli indicatori, APQ "Opere Pubbliche", dal punto di vista economico e finanziario mostra che i valori presenti al 31.12.2016 risultano immutati rispetto al 2015 ed a fronte di un avanzamento economico del 56,70%, che rappresenta quanto del costo totale dell'Accordo è stato realizzato, i pagamenti sul realizzato sono il 74,25%. Quindi, l'Accordo, sulla base di quanto emerge dai dati di monitoraggio e relative problematiche già evidenziate, non presenta avanzamenti al 2016.

Grafico n. 15 Avanzamento economico



Grafico n. 16 Avanzamento finanziario



Avanzamento procedurale

Tabella n. 29. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS5. Valori assoluti e Valori in %

MOS5							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---			
	Esecuzione interventi	---		---			
	Chiusura Intervento	2	100%	2	100%	2	100%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva						
	Progettazione Esecutiva	2	14,29%				
	Esecuzione Lavori	5	35,71%	6	42,86%	6	42,86%
	Collaudo	1	7,14%	1	7,14%	1	7,14%
	Chiusura intervento	---	0,00%	---	0,00%		0,00%
	Funzionalità	6	42,86%	7	50,00%	7	50,00%

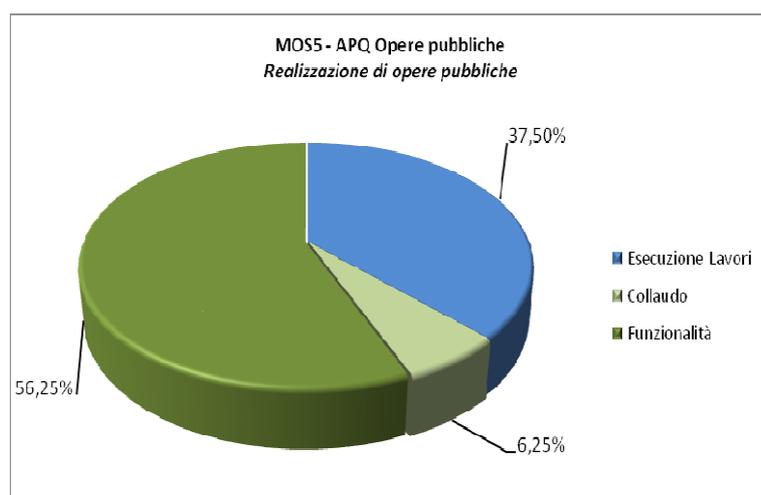
Anche per l'Accordo in questione occorre evidenziare che nella generazione del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore, per n. 2 interventi, vi è stato un errore nella Classificazione della tipologia di progetto. Risultano, infatti, come “Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui”, anziché “Realizzazione di opere pubbliche”. Per una corretta valutazione dell'avanzamento procedurale dell'Accordo, la tabella può essere così revisionata.

Tabella n. 30. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS5 rideterminato. Valori assoluti e Valori in %

MOS5							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva						
	Progettazione Esecutiva	2	12,50%				
	Esecuzione Lavori	5	31,25%	6	37,50%	6	37,50%
	Collaudo	1	6,25%	1	6,25%	1	6,25%
	Chiusura intervento						
	Funzionalità	8	50,00%	9	56,25%	9	56,25%

Come nel 2015, circa il 56% degli interventi hanno raggiunto la funzionalità, mentre circa il 38% sono ancora in stato di esecuzione lavori. Dei 16 interventi programmati, 10 sono conclusi, mentre i restanti 6 ancora in esecuzione, di cui 5 risultano al 31/12/2016 in stato “non monitorato” e con data prevista di conclusione dei lavori al massimo al 30.10.2016. Il grafico a torta seguente mostra in maniera evidente che la funzionalità degli interventi riguarda poco più della metà degli stessi.

Grafico n. 17. MOS5 Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



Accordo di Programma Quadro “Interventi di Riparazione Funzionale” – MOS6

L'Accordo di Programma MOS6, stipulato il 14/10/2014, denominato “Interventi funzionali” comprende quei lavori necessari per la riparazione funzionale degli immobili danneggiati, a seguito degli eventi sismici che hanno colpito il territorio regionale nell'ottobre 2002 (edifici privati, adibiti ad abitazione e/o allo svolgimento di attività produttive - DGR n. 498/2014, successivamente revocata e aggiornata con la Deliberazione di giunta regionale n. 614 del 18 novembre 2014).

Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 2.867.202,93, di cui € 2.839.428,56 a valere sulle risorse FSC, per un totale di 137 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 31. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS6 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31/12/2016. Valori in €

	MOS6		
	2014	2015	2016
Numero interventi	137	137	137
Valore dell'APQ	2.867.202,93	2.867.202,93	2.867.202,93
<i>di cui FSC</i>	<i>2.839.428,56</i>	<i>2.839.428,56</i>	<i>2.839.428,56</i>
Costo Totale	2.702.012,79	2.702.008,20	2.702.008,20
<i>di cui FSC</i>	<i>2.674.238,42</i>	<i>2.674.233,83</i>	<i>2.674.233,83</i>
Costo Realizzato	2.664.412,79	2.682.008,20	2.702.008,20
Impegni	2.702.012,79	2.702.008,20	2.702.008,20
Pagamenti	1.867.437,01	2.503.751,97	2.503.751,97
Economie	165.190,14	165.194,73	165.194,73
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	2.028.977,79	2.295.532,08	2.295.532,08

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo, e non si registrano avanzamenti nei valori esposti in tabella rispetto all'anno precedente, se non per il costo realizzato che, nel 2016, coincide con il costo totale. Ciò testimonia che nel corso del 2016 è aumentato il debito contratto a seguito dell'esecuzione della prestazione mentre nel contempo rimangono immutati i pagamenti. Infatti, come di seguito esposto, a fronte di un avanzamento economico pari al 100% , si presenta una piccola flessione nell'avanzamento finanziario derivante dal fatto che di fronte a pagamenti che rimangono immutati nel 2016, il denominatore del rapporto, rappresentato dal costo realizzato, è leggermente aumentato.

Tabella n. 32. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria Accordo MOS6. Valori in %.

	MOS6		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	100,00%	100,00%	100,00%
Efficienza realizzativa	69,11%	92,66%	92,66%
Avanzamento economico	98,61%	99,26%	100,00%
Avanzamento finanziario	70,09%	93,35%	92,66%
Avanzamento economico su costo programmato	92,93%	93,54%	94,24%

Tabella n.33. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo MOS6. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	0,66%	-	34,07%	13,14%
2016/2015	0,75%	0%	0%	0%

Anche per la Tabella n. 33 le variazioni approfondite presentano un valore pari a zero se non per quella relativa alla variazione dell'avanzamento del costo realizzato pari allo 0,75%.

Al 31.12.2016 l'Accordo presenta una capacità di impegno pari al 100%. Anche i trasferimenti da parte dell'A.R.P.S. ai soggetti i soggetti attuatori rimangono pari ad € 2.295.532,08 come nel 2015.

Per omogeneità di trattazione e per la valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si riporta l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 34. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS6	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	98,61%	99,26%	100%	70,09%	93,35%	92,66%

Gli interventi dal punto di vista economico non presentano criticità in quanto al 31/12/2016 risultano completamente realizzati, restano da perfezionare i pagamenti.

Grafico n. 18. Avanzamento economico

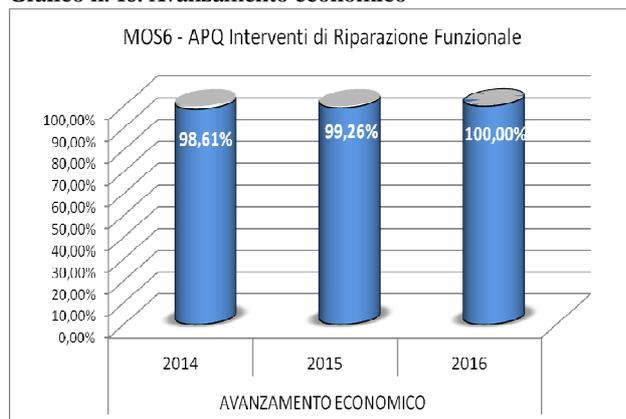
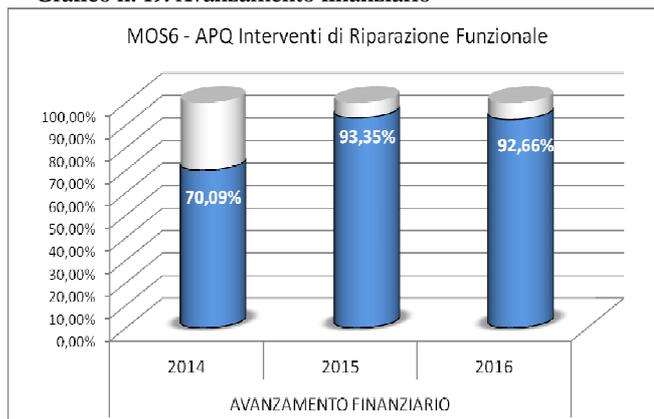


Grafico n. 19. Avanzamento finanziario



Avanzamento procedurale

Tabella n. 35. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS6. Valori assoluti e Valori in %

MOS6							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---		---	
	Esecuzione interventi	2	1,47%	1 ²²	0,74%		
	Chiusura Intervento	134	98,53%	135	99,26%	136	100%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	---		---		---	
	Progettazione Esecutiva						
	Esecuzione Lavori						
	Collaudo						
	Chiusura intervento						
	Funzionalità	1	100%	1	100%	1	100%

Al 31.12.2016 dei 137 interventi inseriti nell'Accordo risultano conclusi. Occorre evidenziare che per 1 intervento vi è una generazione errata del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore, lo stesso risulta classificato come "Realizzazione di opere pubbliche", anziché "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui".

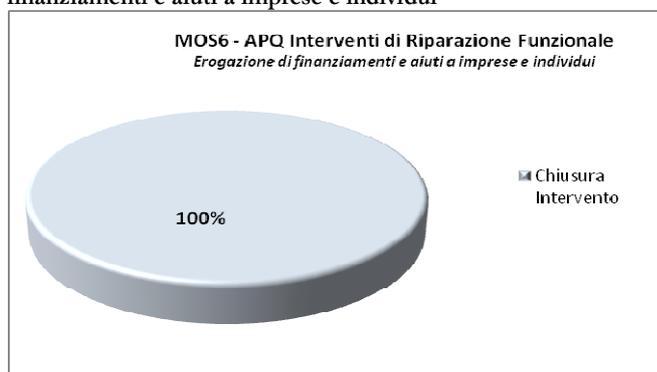
La tabella potrebbe essere così revisionata:

Tabella n. 36. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS6 rideterminato. Valori assoluti e Valori in %

MOS6							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento						
	Esecuzione interventi	2	1,46%				
	Chiusura Intervento	135	98,54%	136	99,27%	137	100%

Per omogeneità di trattazione si riporta il grafico a torta che ne consegue:

Grafico n. 20. MOS6 Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



²² La tabella "Avanzamento procedurale" riporta un intervento ancora in fase "Esecuzione lavori", ma dalla lettura della scheda di monitoraggio lo stesso risulta concluso dal 30 gennaio 2012.

Accordo di Programma Quadro “Anticipazione al Comune di S. Giuliano di Puglia per risarcimento danni, patrimoniali e non, riconosciuti alle parti civili a seguito del crollo della Scuola Jovine Sent. 173/2010 SCC IV Sez. penale” – MOS7

L'Accordo, stipulato il 30/10/2014, prevede un'anticipazione al Comune di San Giuliano di Puglia per il risarcimento danni, patrimoniali e non, riconosciuti alle parti civili, a seguito del crollo della scuola Jovine, avvenuto a causa degli eventi sismici che hanno interessato il territorio regionale nell'ottobre 2002.

Iter di attuazione dell'Accordo

In data 13 novembre 2012, dopo aver verificato l'ammissibilità di destinazione del presente intervento alle risorse del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2007-2013, la Giunta Regionale del Molise, con deliberazione n. 719, ha deciso di approvare il riconoscimento di 12,005 milioni di euro a carico delle risorse FSC 2007-2013, di cui all'assegnazione disposta dal CIPE con delibera n. 62/2011, quale anticipazione per il risarcimento dei danni patrimoniali e non patrimoniali, riconosciuti alle parti civili con sentenza definitiva pronunciata della Corte di Cassazione, Sez. IV, n.173/2010 (al netto delle spese legali, cui provvederanno i responsabili in solido, al di fuori del meccanismo anticipatorio del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione, subordinando lo stesso alle condizioni riportate nell'articolato dell'Accordo).

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 1° settembre 2014, il Comune di San Giuliano di Puglia ha approvato il Piano di restituzione delle somme anticipate dalla Regione Molise, pari a 12,005 milioni di euro (al netto delle spese legali).

Con deliberazione n. 490 del 1° ottobre 2014, la Giunta Regionale del Molise, ha condiviso e ha approvato, il seguente Piano di restituzione.

Tabella n. 37. Piano di restituzione

<u>Piano di restituzione</u>		
Anno 2015	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Anni 2016 - 2017	€ 20.000,00	€ 40.000,00
Anni 2018 – 2019	€ 50.000,00	€ 100.000,00
Anni 2020 – 2021 -2022 2023 -2024	€ 100.000,00	€ 500.000,00
Anni 2025 – 2026	€ 250.000,00	€ 500.000,00
Anni 2027 – 2028 -2029 – 2030 – 2031 – 2032 – 2033 – 2034 - 2035 -2036 - 2037 -2038	€ 400.000,00	€ 4.800.000,00
Anni 2039 – 2040 2041 – 2042 – 2043 – 2044 – 2045 2046 2047 2048 2049	€ 500.000,00	€ 5.500.000,00
Anno 2050	€ 550.000,00	€ 550.000,00
	Totale	12.005.000,00

La quota relativa all'anno 2016 risulta versata nel 2017 secondo quanto riportato nel RAE.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n 38. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS7 al 31.12.2014 ,al 31.12.2015, al 31/12/2016. Valori in €

	MOS7		
	2014	2015	2016
Numero interventi	1	1	1
Valore dell'APQ	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00
<i>di cui FSC</i>	<i>12.005.000,00</i>	<i>12.005.000,00</i>	<i>12.005.000,00</i>
Costo Totale	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00
<i>di cui FSC</i>	<i>12.005.000,00</i>	<i>12.005.000,00</i>	<i>12.005.000,00</i>
Costo Realizzato	8.000.000,00	9.000.000,00	10.500.000,00
Impegni	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00
Pagamenti	8.000.000,00	9.000.000,00	10.500.000,00
Economie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	1	1	1

L'avanzamento economico e finanziario dell'Accordo, che si concretizza in un prestito volto a risarcire danni patrimoniali e non patrimoniali come sopra esplicitato, non presenta criticità. Nel corso dei 3 anni considerati il costo realizzato subisce un incremento, ed inoltre, vi è perfetta coincidenza tra costo realizzato e pagamenti. Di conseguenza l'avanzamento finanziario, nei tre anni analizzati è pari al 100%.

Tabella n. 39. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria Accordo MOS7. Valori in %.

	MOS7		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	100,00%	100,00%	100,00%
Efficienza realizzativa	66,64%	74,97%	87,46%
Avanzamento economico	66,64%	74,97%	87,46%
Avanzamento finanziario	100,00%	100,00%	100,00%
Avanzamento economico su costo programmato	66,64%	74,97%	87,46%

Tabella n.40. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo MOS7. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	12,50%		12,50%	
2016/2015	16,67%		16,67%	

L'avanzamento economico e l'efficienza realizzativa assumono il medesimo valore nei tre anni in quanto i valori del costo realizzato e dei pagamenti hanno lo stesso denominatore (costo totale).

Anche le variazioni del costo realizzato e dei pagamenti presentano lo stesso valore e un valore positivo tendenzialmente costante sia effettuando il calcolo del 2015 sul 2014 che quello del 2016 sul 2015.

Tabella n. 41. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS6	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	66,64%	74,97%	87,46%	100,00%	100,00%	100,00%

Il grafico seguente testimonia come i pagamenti effettuati, nel triennio 2014-2016, coprono completamente quanto realizzato.

Grafico n. 21 Avanzamento economico

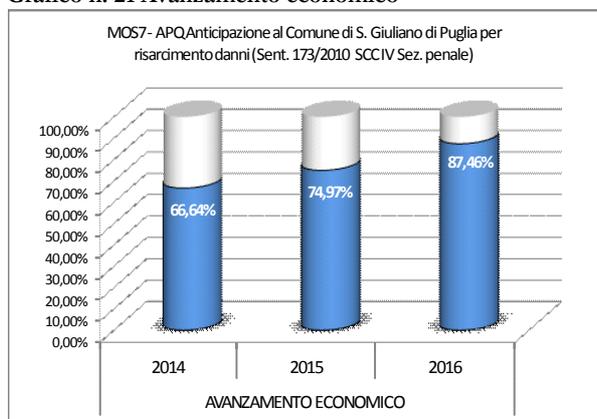
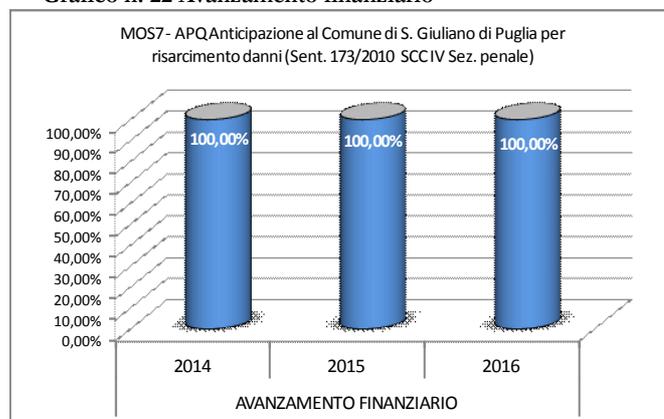


Grafico n. 22 Avanzamento finanziario



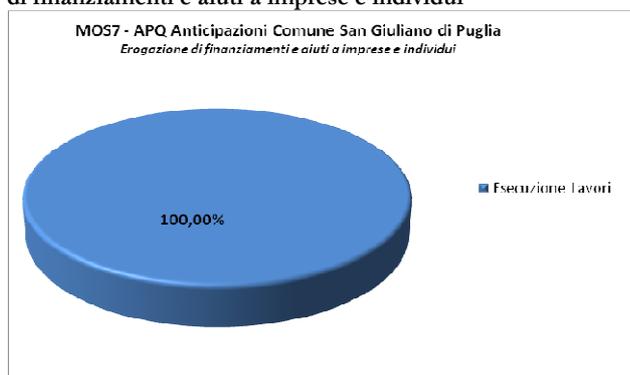
Avanzamento procedurale

Tabella n. 42. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS7 rideterminato. Valori assoluti e Valori in %

MOS7							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento				%		%
	Esecuzione interventi	1	100%	1	100%	1	100%
	Chiusura Intervento						

L'Accordo costituito dall'unico intervento, permane nei tre anni nello stato procedurale "Esecuzione interventi".

Grafico n. 23. MOS7. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



Accordo di Programma Quadro “Interventi di Riparazione Funzionale - I Atto Integrativo” – MOS8

L'Accordo di Programma MOS8, stipulato il 19/11/2014, denominato “Interventi di riparazione funzionale” costituisce Atto integrativo dell'Accordo principale MOS6 e comprende i lavori necessari per la riparazione funzionale degli immobili danneggiati, a seguito degli eventi sismici che hanno colpito il territorio regionale nell'ottobre 2002 (edifici privati, adibiti ad abitazione e/o allo svolgimento di attività produttive - DGR n. 498/2014, successivamente revocata e aggiornata con la Deliberazione di giunta regionale n. 614 del 18 novembre 2014).

Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 4.625.858,55, di cui € 4.563.030,46 a valere sulle risorse FSC. L'Accordo in totale consta di 162 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2016. L'esposizione dei dati per il triennio 2014-2016 consente, inoltre, di evidenziare le principali variazioni intervenute negli anni considerati.

Tabella n. 43. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS8 al 31.12.2014 e al 31.12.2015. Valori in €

	MOS8		
	2014	2015	2016
Numero interventi	162	162	162
Valore dell'APQ	4.625.858,55	4.625.858,55	4.625.858,55
<i>di cui FSC</i>	<i>4.563.030,46</i>	<i>4.563.030,46</i>	<i>4.563.030,46</i>
Costo Totale	4.382.532,25	4.305.848,00	4.307.848,98
<i>di cui FSC</i>	<i>4.319.704,16</i>	<i>4.243.019,91</i>	<i>4.245.020,89</i>
Costo Realizzato	1.975.539,01	2.886.300,06	2.906.300,06
Impegni	4.135.463,93	4.485.498,93	4.487.499,91
Pagamenti	513.079,74	2.332.989,21	2.352.987,64
Economie	243.326,30	320.010,55	318.009,57
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	772.312,17	1.688.854,85	1.976.978,31

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo.

Anche per il 2016 il valore degli impegni assunti risulta maggiore del valore del costo totale ma inferiore alla somma del costo totale e delle economie. Tuttavia, essendo il costo totale il denominatore della maggior parte degli indicatori, come già evidenziato nel Rapporto di valutazione al 2015, questi risulterebbero influenzati in maniera non esatta da tale valore. Di conseguenza non si è proceduto all'analisi degli indicatori

Tabella n. 44. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOS8		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	n.d.	n.d.	n.d.
Efficienza realizzativa	n.d.	n.d.	n.d.
Avanzamento economico	n.d.	n.d.	n.d.
Avanzamento finanziario	n.d.	n.d.	n.d.
Avanzamento economico sul costo totale	n.d.	n.d.	n.d.
Avanzamento economico su costo programmato	n.d.	n.d.	n.d.

Tabella n.45. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2015/2014	46,10%	8,46%	354,70%	118,68%
2016/2015	0,69%	0,04%	0,85%	17,06%

La tabella indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, mostrando un avanzamento dell'Accordo lieve in termini sia economici e sia finanziari. Anche l'analisi congiunta degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti appaiono non significativi in quanto l'avanzamento economico risulta influenzato dal valore del costo totale che risulta inferiore agli impegni.

Tabella n. 46. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS8	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

Sempre analizzando la tabella n. 45 un avanzamento leggermente più consistente riguarda il valore dei trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori. Con riferimento alle evidenze manifestate alla luce dell'entrata in vigore della legge regionale n. 8 del 2015 nella parte conclusiva, non si è proceduto all'analisi degli indicatori influenzati da tale valore, né risulterebbero attendibili eventuali valutazioni dei dati in quanto inficiate dalla sovrapposizione del concetto di "trasferimento" con quello di "pagamento" ai soggetti aggiudicatari.

In sintesi, si evidenzia in ogni caso, criticità nell'avanzamento dell'Accordo.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 47. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS8. Valori assoluti e Valori in %

MOS8							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura						
	Verifiche e controlli						
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	14	9,46%	10	6,76%	10	6,76%
	Esecuzione interventi	69	46,62%	54	36,49%	52	35,13%
	Chiusura Intervento	65	43,92%	84	56,76%	86	58,11%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva						
	Progettazione Esecutiva						
	Esecuzione Lavori	6	42,86%	1	7,14%	1	7,14%
	Collaudo	4	28,57%				
	Chiusura intervento			7	50,00%	7	50,00%
	Funzionalità	4	28,57%	6	42,86%	6	42,86%

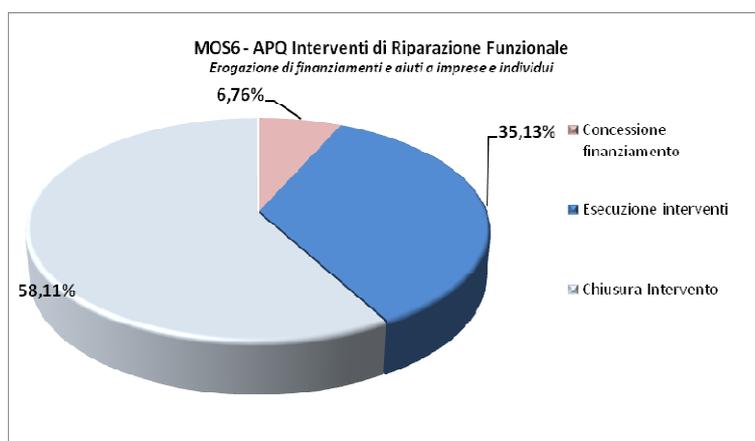
Dei 162 interventi programmati, n. 148 sono finalizzati all'Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui e n. 14 alla Realizzazione di opere pubbliche.

Relativamente ai primi, al 31.12.2016, lo stato di avanzamento rilevato è il seguente:

- n. 10 interventi ancora in fase di concessione del finanziamento (pari al 6,76%);
- n. 52 risultano in esecuzione (pari al 35,13%);
- n. 86 interventi risultano conclusi (pari al 58,11% circa).

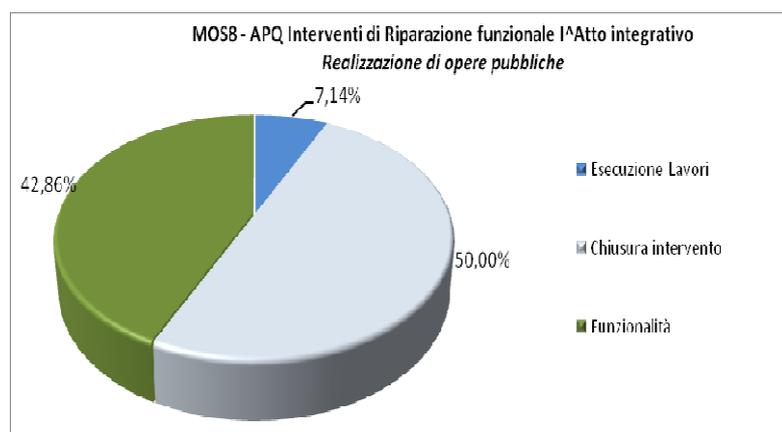
Quindi rispetto al 2015, risultano chiusi in più solo 2 interventi.

Grafico n. 24. MOS8. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



Per quanto riguarda gli interventi che rientrano nella "realizzazione di opere pubbliche" del MOS8 i dati esposti evidenziano la medesima situazione del 2015 con la conseguenza che l'Accordo per questi risulta immutato.

Grafico n. 25. MOS8. Avanzamento procedurale. Realizzazione opere pubbliche



Accordo di Programma Quadro “Immobili privati in Classe di priorità “A” II Atto Integrativo” – MOS9

Il Programma prevede interventi di ricostruzione immobili privati danneggiati a seguito degli eventi sismici che hanno colpito il territorio regionale nell'ottobre 2002.

L'Accordo MOS9 costituisce il II Atto integrativo all'Accordo principale “MOS2 – APQ “immobili privati in classe di priorità A” ed è stato sottoscritto in data 27 novembre 2014.

Il valore complessivo dell'Accordo al 31.12.2014 era pari ad € 157.137.895,39, finanziato completamente da risorse a valere sulla CIPE n. 62/2011, per un totale di 526 interventi.

Il valore complessivo dell'Accordo al 31.12.2016 è pari ad € 155.111.413,59, finanziato completamente da risorse a valere sulla CIPE n. 62/2011, per un totale di 514 interventi; al 31.12.2014, infatti, 12 interventi, per un valore di € 2.026.481,80, non hanno raggiunto l'OGV.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 48. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS9 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016. Valori in €

	MOS9		
	2014	2015	2016
Numero interventi	526	514	514
Valore dell'APQ	157.137.895,39	155.111.413,59	155.111.413,59
<i>di cui FSC</i>	<i>157.137.895,39</i>	<i>155.111.413,59</i>	<i>155.111.413,59</i>
Costo Totale	157.137.895,39	153.920.418,16	153.916.814,02
<i>di cui FSC</i>	<i>157.137.895,39</i>	<i>153.920.418,16</i>	<i>153.916.814,02</i>
Costo Realizzato	0,00	7.012.640,32	8.914.781,40
Impegni	136.239.284,82	137.389.812,53	139.195.766,63
Pagamenti	0,00	428.696,25	1.396.236,14
Economie	0,00	1.190.995,43	1.194.599,57
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	0,00	1.228.132,81	10.718.839,32

Il II Atto integrativo all'APQ «rafforzato» “Immobili Privati in classe di priorità A” riguarda i rimanenti 526 interventi di Immobili Privati in classe di priorità A del Programma di cui alla D.G.R. n. 608/2012.

Alla data del 31.12.2014, pertanto, la totalità degli interventi era in fase di avvio; ne consegue che avanzamento finanziario ed avanzamento economico erano pari a zero. Alla data del 31.12.2015, i singoli interventi avevano avviato le fasi procedurali; anche i pagamenti in termini assoluti alla stessa data risultano esigui. Al 31.12.2016, sebbene a distanza di ulteriori 12 mesi, gli avanzamenti registrati sono minimi. Gli avanzamenti percentuali maggiori sono individuabili per i pagamenti e per i trasferimenti ARPC/S ai soggetti attuatori; in valori assoluti, tuttavia, si parla di cifre decisamente basse rispetto al valore complessivo dell'Accordo; in dettaglio, i pagamenti passano da € 428.696,25 al

31.12.2015 ad € 1.396.236,14 al 31.12.2016; i trasferimenti passano da € 1.228.132,81 ad € 10.718.839,32. Sul punto, come già precisato per altri Accordi, ha inciso indubbiamente la L.R. n. 8/2015 che ha modificato l'iter procedurale dei trasferimenti e dei pagamenti tra i soggetti interessati (Agenzia, Soggetti attuatori, Soggetti aggiudicatari). Sul punto, in particolare, si rinvia a quanto meglio precisato nelle conclusioni.

Tabella n. 49. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOS9		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	86,70%	89,26%	90,44%
Efficienza realizzativa	0,00%	0,28%	0,91%
Avanzamento economico	0,00%	4,56%	5,79%
Avanzamento finanziario	0,00%	6,11%	15,66%
Avanzamento economico su costo programmato	0,00%	4,52%	5,75%

Tabella n. 50. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo. Variazioni al 31.12.2016 rispetto al 31.12.2015. Valori in %.

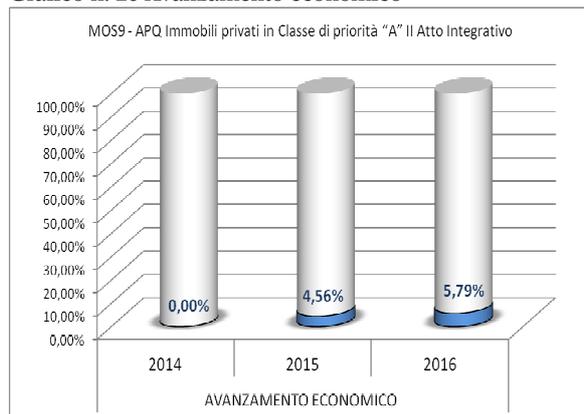
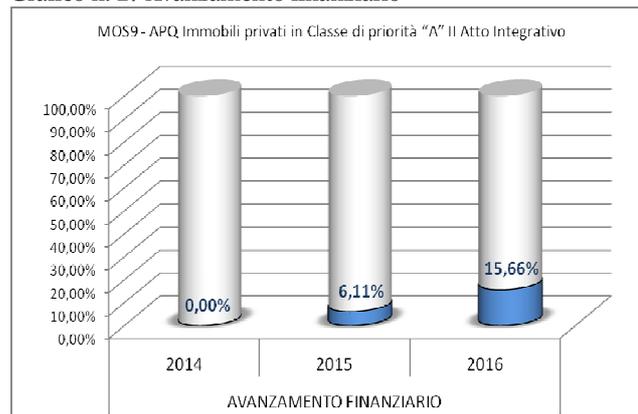
VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE				
	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2016/2015	27,12%	1,31%	225,69%	772,77%

I dati generali dell'Accordo, ed in particolare gli indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria riportati in Tabella n. 49 permettono di evidenziare un sostanziale ritardo nell'avanzamento; in termini di efficienza realizzativa, gli indicatori sono dello 0,28% al 31.12.2015 e dello 0,91% al 31.12.2016. In termini di avanzamento economico rispetto al costo programmato, i valori elaborati sono del 4,25% al 31.12.2015 e del 5,75% al 31.12.2016, evidenziando pertanto un lieve aumento di 1,5 punti percentuali tra un anno e l'altro.

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 51. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOS9	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	0,00%	4,56%	5,79%	0,00%	6,11%	15,66%

Grafico n. 26 Avanzamento economico**Grafico n. 27 Avanzamento finanziario**

Come graficamente evidenziato, l'unico indicatore per il quale è possibile rilevare un aumento significativo per il 2016 è quello relativo all'avanzamento finanziario; è altrettanto evidente, tuttavia, che le percentuali sono tutte particolarmente basse.

In termini di valore, peraltro, si sottolinea che l'APQ MOS9 è quello più rilevante tra tutti quelli inseriti nella Pianificazione Regionale Attuativa (PRA) Molise 2007/2013, incidendo pertanto in modo particolarmente significativo sugli indicatori di avanzamento dell'intera Pianificazione.

Tali dati, inoltre, sono condizionati da due determinanti, così come si evince dal Rapporto Annuale di Esecuzione relativo all'anno 2015: alla sessione di monitoraggio al 31.12.2015 (i) il Responsabile dell'attuazione dell'Accordo di Programma Quadro (RUA) ha posto, nel sistema informativo ministeriale SGP, nello stato "sospeso" n. 105 interventi per una verifica degli atti amministrativi, per un valore finanziario pari ad € 25.967.724,76.; (ii) Su indicazione del Responsabile Unico delle Parti (RUPA), n. 146 interventi sono stati messi in stato "non monitorato" per un valore finanziario pari ad € 44.851.732,99. Come rilevabile nel RAE 2016, entrambe queste situazioni non hanno trovato soluzione al 31.12.2016 e pertanto restano sospesi/non monitorati gli interventi citati.

Da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ "Immobili privati in Classe di priorità "A" II Atto Integrativo" presenta, alla data del 31.12.2016, notevoli criticità attuative.

Avanzamento procedurale

Così come riportato nella precedente valutazione *in itinere*, occorre evidenziare che per n. 103 interventi dei 526 inseriti in Accordo, nella generazione del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore, vi è stato un errore nella Classificazione del progetto riguardante la natura degli stessi. Infatti, risultano classificati progetti come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui", anziché "Realizzazione di opere pubbliche" o viceversa.

Sulla base di questa premessa, la restituzione del dato relativo all'avanzamento procedurale potrebbe risentire della errata suddivisione tra le due tipologie di progetto.

La tabella che segue sintetizza, alla data del 31.12.2016, l'avanzamento procedurale degli interventi del MOS9, con riferimento ai soli interventi che hanno assunto OGV nei termini. Di questi, a seguire, si

rappresenta graficamente la suddivisione percentuale tra le diverse fasi, sia per gli interventi ad oggi classificati quali “Aiuti agli individui”, sia per gli interventi classificati quali “Realizzazione di opere pubbliche”.

I valori assoluti, tuttavia, come anticipato, restituiscono un quadro in cui le fasi finali rappresentano una eccezione; per le opere pubbliche, 2 soli interventi hanno raggiunto la piena funzionalità mentre 1 intervento risulta in fase di collaudo. Moltissimi interventi, con una percentuale pari al 57,53% per le opere pubbliche, risultano tuttora nella fase di Progettazione esecutiva. 121 interventi, pari al 41,44% del totale, sono in fase di esecuzione lavori.

Per quanto riguarda gli interventi classificati come “Aiuti agli individui”, il 62,61% risulta nella fase di Concessione finanziamenti; il 37,39% risulta nella fase di Esecuzione investimenti. Nessun intervento è giunto a chiusura.

Tabella n. 5220. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS9. Valori assoluti e Valori in %

MOS9 solo OGV assunta			
Tipologia di progetto	Fasi	2016	%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	139	62,61%
	Esecuzione investimenti	83	37,39%
	Chiusura intervento		0,0%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	0	0,00%
	Progettazione Esecutiva	168	57,53%
	Esecuzione Lavori	121	41,44%
	Collaudo	1	0,35%
	Chiusura intervento		0,00%
	Funzionalità	2	0,68%

Grafico n. 28. MOS9. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

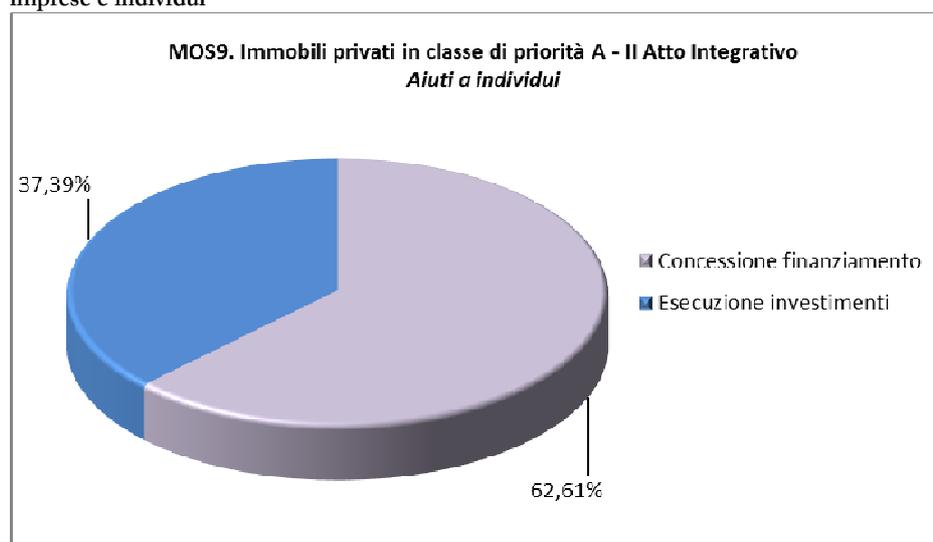
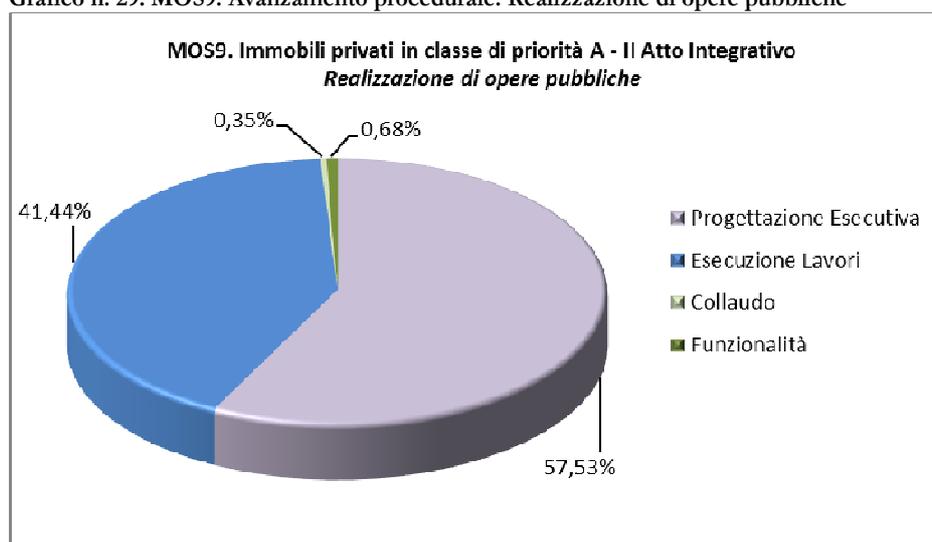


Grafico n. 29. MOS9. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



Accordo di Programma Quadro “Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)” - MOA1

Il Programma prevede interventi di ripristino a seguito degli eventi atmosferici verificatisi nel Molise tra novembre e dicembre 2008.

In data 23/05/2014 è stato sottoscritto il relativo APQ, che impegna le parti contraenti fino alla completa realizzazione degli interventi oggetto dello stesso.

Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 17.812.452,45, di cui € 17.732.177,99 a valere sulle risorse FSC.

L'Accordo in totale consta di 104 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 53. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOA1 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016. Valori in €

	MOA1		
	2014	2015	2016
Numero interventi	104	104	104
Valore dell'APQ	17.812.452,45	17.812.452,45	17.812.452,45
<i>di cui FSC</i>	<i>17.732.177,99</i>	<i>17.732.177,99</i>	<i>17.732.177,99</i>
Costo Totale	17.786.368,44	17.335.651,80	17.198.901,49
<i>di cui FSC</i>	<i>17.706.093,98</i>	<i>17.255.377,34</i>	<i>17.119.039,82</i>
Costo Realizzato	473.857,44	11.324.767,45	13.586.042,73
Impegni	6.927.453,15	14.485.616,68	15.451.761,68
Pagamenti	418.553,45	1.544.648,11	5.037.730,07
Economie	26.084,01	476.800,65	613.550,96
Trasferimenti SPC ai soggetti attuatori	311.441,78	1.885.154,09	8.904.813,31

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo, rispetto all'anno precedente.

Si registra una leggera diminuzione del costo totale, a cui fa seguito il corrispondente aumento del valore delle economie riprogrammabili, pari a euro 613.550,96 (il 3,4% del finanziamento iniziale).

I dati espressi in tabella presentano avanzamenti positivi per le restanti voci considerate: aumentano il valore degli impegni, del costo realizzato e, in maniera significativa, anche i pagamenti e i trasferimenti effettuati dall'Agenzia regionale di protezione Civile prima e, successivamente, dal Servizio di Protezione Civile del Dipartimento della Presidenza della Giunta regionale in favore dei soggetti attuatori. Tuttavia, a fronte di un costo realizzato pari a euro 13.586.042,73 (+20% rispetto al 2015), sono stati effettuati pagamenti per soli euro 5.037.730,07. Come si evince dal RAE 2016 "la notevole

differenza tra costo realizzato e pagamenti è ascrivibile in larga parte a ragioni di natura tecnico-contabile legate alle esigenze di pareggio di bilancio regionale ai sensi del Decreto legge n. 118/2011.

Anche nel Rapporto Annuale di Monitoraggio 2016 del Responsabile Unico dell'Attuazione (RUA) viene ribadito che "il monitoraggio del pareggio contabile complessivo del Bilancio regionale non ha lasciato spazio per l'assunzione di maggiori impegni di spesa per far fronte ai trasferimenti conseguenti all'avanzamento del costo realizzato".

Tabella n. 54. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOA1		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	38,95%	83,56%	89,84%
Efficienza realizzativa	2,35%	8,91%	29,29%
Avanzamento economico	2,66%	65,33%	78,99%
Avanzamento finanziario	88,33%	13,64%	37,08%
Avanzamento economico su costo programmato	2,66%	63,58%	76,27%

Al 31/12/2016 tutti gli indicatori economici si rilevano in aumento. La capacità di impegno si attesta a poco meno del 90%, aumentando di oltre 50 punti percentuali rispetto al 2014. Minore è l'incremento registrato rispetto al 2015 (circa 6 punti percentuali in aumento).

L'indicatore dell'avanzamento economico aumenta di oltre 76 punti percentuali rispetto alla rilevazione al 2014, più contenuto, ma comunque rilevante, è l'aumento rispetto al 2015 (oltre 23 punti percentuali) evidenziando un buon andamento della spesa.

L'avanzamento economico, calcolato rispetto al costo programmato, è pari al 76,27%, con un incremento rispetto all'anno precedente di circa 13 punti percentuali.

L'indicatore dell'avanzamento finanziario, anch'esso in aumento, registra una percentuale ancora inferiore al 40%, evidenziando un evidente rallentamento dei pagamenti relativi.

In aumento, sebbene in termini ancora contenuti è l'avanzamento dei pagamenti sul costo totale. Il relativo indicatore di efficienza realizzativa è passato da un valore del 2,35% al 31.12.2014, al 29,29% rilevato al 31.12.2016.

Tabella n. 5521. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variatione avanzamento costo realizzato	Variatione impegni assunti	Variatione pagamenti	Variatione trasferimenti del SPC ai soggetti attuatori
2015/2014	2289,91%	109,10%	269,04%	505,30%
2016/2015	19,975	6,67%	226,14%	372,36%

La tabella n. 55 indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, dimostrando un avanzamento positivo dell'Accordo, sia in termini economici, sia finanziari, sebbene con valori inferiori rispetto alle variazioni registrate nel biennio precedente.

Ai fini della valutazione dell'APQ, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 56. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOA1	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	2,66%	65,33%	78,99%	88,33%	13,64%	37,08%

Grafico n. 30. Avanzamento economico

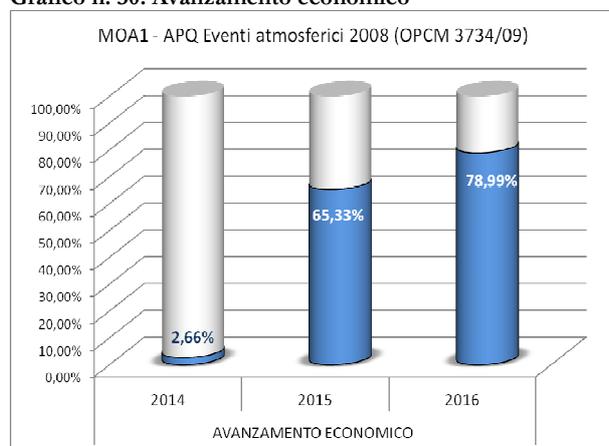
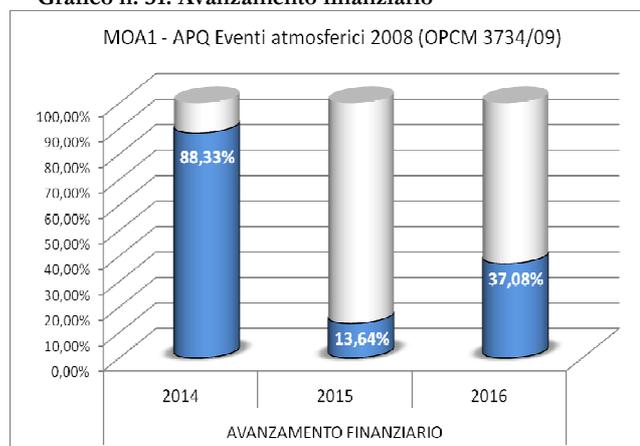


Grafico n. 31. Avanzamento finanziario



Come già anticipato dal confronto degli indicatori analizzati, anche graficamente si evidenzia l'aumento della spesa, ma il ritardo nei pagamenti relativi.

Al 31/12/2016 i pagamenti effettivi (pari a euro 5.037.730,07) sono inferiori per quasi 3,9 milioni di euro rispetto a quanto realizzato e, come si evince dal Rapporto Annuale di Esecuzione 2016, nonché dai Rapporti Annuali di Monitoraggio del Servizio competente, tali dati risultano condizionati da due determinanti: la causa principale è riconducibile alle problematiche legate all'indisponibilità, ovvero alla non coerenza, dei dati di monitoraggio presenti sul sistema ministeriale SGP, per le problematiche richiamate in premessa. Parte del ritardo è invece imputabile alla contabilizzazione finanziaria di numerosi pagamenti in favore degli Enti attuatori solo nell'anno 2017, a fronte di trasferimenti regionali avvenuti negli ultimi mesi dell'anno 2016.

Da un punto di vista economico e finanziario l'APQ "Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)" non presenta, alla data del 31.12.2016, criticità attuative, ma evidenti ritardi nei pagamenti relativi.

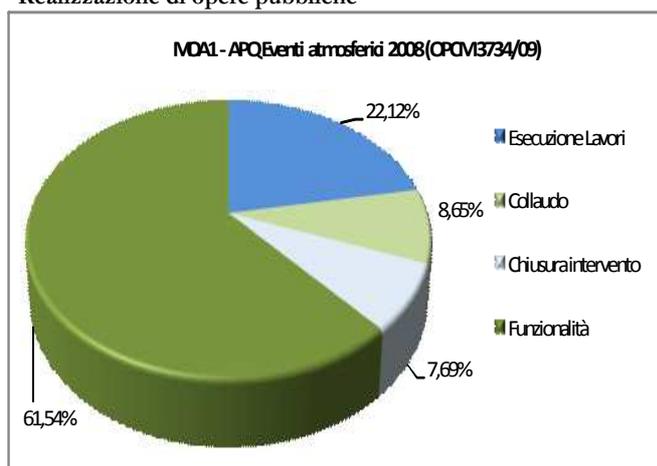
Il riallineamento dei dati di monitoraggio e la contabilizzazione finanziaria dei pagamenti nel 2017, dovrebbero consentire, nella rilevazione del prossimo anno, di avere un quadro più chiaro e sicuramente più vicino all'effettiva situazione finanziaria dell'Accordo.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 57. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOA1. Valori assoluti e Valori in %

MOA1							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---			
	Verifiche e controlli	---		---			
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---			
	Esecuzione interventi	---		---			
	Chiusura Intervento	---		---			
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	---		---			
	Progettazione Esecutiva	70	67,31%	3	2,88%		
	Esecuzione Lavori	18	17,31%	49	47,12%	23	22,12%
	Collaudo	---		7	6,73%	9	8,65%
	Chiusura intervento	---		2	1,92%	8	7,69%
	Funzionalità	16	15,38%	43	41,35%	64	61,54%

Grafico n. 32. MOA1. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



Al 31/12/2016 si registra un buon avanzamento procedurale degli interventi. Nello specifico: n. 81 progetti su 104 (pari al 78% circa) registrano la chiusura dei lavori; n. 9 si rilevano in fase di collaudo (l'8,65%), n. 8 registrano la chiusura dell'intervento (il 7,69%) e n. 64 sono già funzionali (il 61,54%).

La restante parte, pari al 22,12%, risulta in fase di esecuzione. A tal proposito si registra l'avvio dei n. 3 progetti che risultavano ancora nella fase di progettazione esecutiva nel 2015.

Pertanto, l'APQ "Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)" non presenta, alla data del 31.12.2016, criticità attuative in merito all'esecuzione dei lavori.

Accordo di Programma Quadro “Danni alluvionali OPCM 3268/2003” – MOA2

Il Programma prevede interventi di ripristino degli edifici a seguito degli eventi meteorologici verificatisi in Molise nei giorni 23, 24 e 25 gennaio 2003.

In data 01/10/2014 è stato sottoscritto il relativo APQ, che impegna le parti contraenti fino alla completa realizzazione degli interventi oggetto dello stesso.

Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 18.223.067,10, di cui € 15.386.133,62 a valere sulle risorse FSC. L'Accordo in totale consta di 56 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto all'anno precedente.

Tabella n. 58. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOA2 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016. Valori in €

	MOA2		
	2014	2015	2016
Numero interventi	56	56	56
Valore dell'APQ	18.223.067,10	18.223.067,10	18.223.067,10
<i>di cui FSC</i>	<i>15.386.133,62</i>	<i>15.386.133,62</i>	<i>15.386.133,62</i>
Costo Totale	18.219.187,40	18.079.182,97	18.084.172,84
<i>di cui FSC</i>	<i>15.382.253,92</i>	<i>15.242.249,49</i>	<i>15.247.239,36</i>
Costo Realizzato	11.789.657,87	14.680.012,86	16.023.023,32
Impegni	15.875.937,68	17.320.484,68	17.632.664,35
Pagamenti	11.544.287,76	12.120.170,91	13.424.180,64
Economie	3.879,70	143.884,13	138.894,26
Trasferimenti SPC ai soggetti attuatori	4.405.016,03	6.627.320,31	10.004.216,10

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo, rispetto all'anno precedente.

Le modifiche rilevate nel periodo in analisi risultano essere in linea con le variazioni intervenute nel biennio precedente, evidenziando un andamento regolare dell'Accordo.

Aumentano: il valore del costo totale (producendo una riduzione delle economie), il valore degli impegni, del costo realizzato e dei relativi pagamenti. L'aumento maggiore è registrato dai trasferimenti effettuati dall'Agenzia regionale di protezione Civile prima e, successivamente, dal Servizio di Protezione Civile del Dipartimento della Presidenza della Giunta regionale in favore dei soggetti attuatori. Tuttavia, su questo particolare aspetto, si rinvia all'analisi contenuta nel paragrafo conclusivo, che illustra in maniera dettagliata le intervenute modifiche sulle procedure di trasferimento e pagamento introdotte con la Legge Regionale n. 8/2015.

Il valore del costo realizzato dell'Accordo è pari a euro 16.023.023,32. A fronte di tale costo, sono stati effettuati pagamenti per soli euro 13.424.180,64. Come evidenziato nel RAE 2016, anche in questo caso

"la differenza tra spesa e pagamenti è ascrivibile essenzialmente a ragioni di natura tecnico-contabile legate alle esigenze di

pareggio di bilancio regionale, ai sensi del Decreto legge n. 118/2011". Come si evince anche dal Rapporto Annuale di Monitoraggio 2016 del RUA, nell'anno di riferimento, "il monitoraggio del pareggio contabile complessivo del Bilancio regionale non ha lasciato spazio per l'assunzione di maggiori impegni di spesa per far fronte ai trasferimenti conseguenti all'avanzamento del costo realizzato".

Tabella n. 59. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOA2		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	87,14%	95,80%	97,50%
Efficienza realizzativa	63,36%	67,04%	74,23%
Avanzamento economico	64,71%	81,20%	88,60%
Avanzamento finanziario	97,92%	82,56%	83,78%
Avanzamento economico su costo programmato	64,70%	80,56%	87,93%

Al 31/12/2016 tutti gli indicatori economici si rilevano in aumento. La capacità di impegno si attesta a poco meno del 98%, aumentando di circa 2 punti percentuali rispetto al 2015.

L'indicatore dell'avanzamento economico aumenta di circa 24 punti percentuali rispetto alla rilevazione al 2014, più contenuto, ma comunque rilevante, è l'aumento rispetto al 2015 (oltre 7 punti percentuali) evidenziando un buon andamento della spesa. In aumento anche l'indicatore economico calcolato rispetto al costo programmato, che si attesta a poco meno dell'88%.

L'aumento dei pagamenti incide positivamente sia sull'indicatore dell'efficienze realizzativa, che passa dal 67% rilevato lo scorso anno, al 74,23% al 2016, sia sull'indicatore di avanzamento finanziario, che si attesta a poco meno dell'84%. Tuttavia la progressione nei pagamenti risulta rallentata principalmente da motivazioni di natura contabile, come in precedenza più opportunamente esplicitato.

La tabella n. 60 indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, dimostrando, un avanzamento positivo dell'Accordo, sia in termini economici, sia finanziari, con valori in linea rispetto alle variazioni registrate nel biennio precedente, rilevando, quindi, l'andamento regolare degli interventi.

Tabella n. 60. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo. Variazioni al 31.12.2016 rispetto al 31.12.2015. Valori in %.

	VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE			
	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	24,52%	9,10%	4,99%	50,45%
2016/2015	9,14%	1,80%	10,76%	50,95%

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 61. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOA2	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	64,71%	81,20%	88,60%	97,92%	82,56%	83,78%

Grafico n. 33. Avanzamento economico

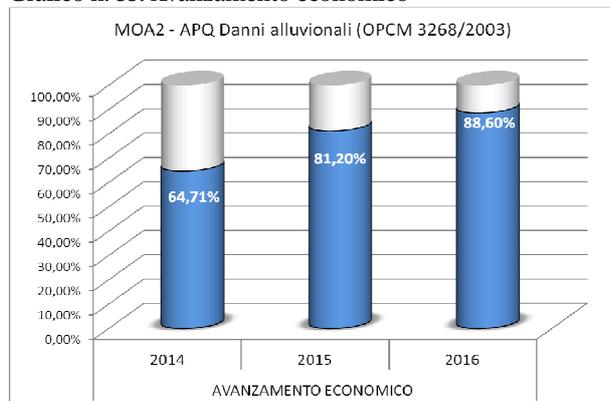
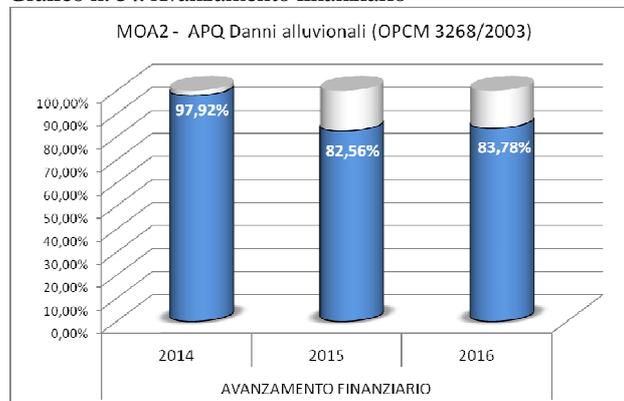


Grafico n. 34. Avanzamento finanziario



Come già anticipato dal confronto degli indicatori analizzati, anche graficamente si evidenzia l'aumento regolare della spesa, ma il leggero ritardo nei pagamenti relativi, per le problematiche già richiamate.

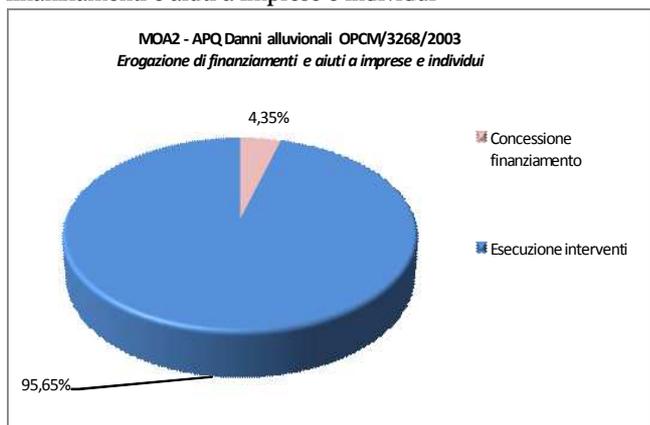
Al 31/12/2016, da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ "Danni alluvionali OPCM 3268/2003" non presenta particolari criticità attuative.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 62. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOA2. Valori assoluti e Valori in %

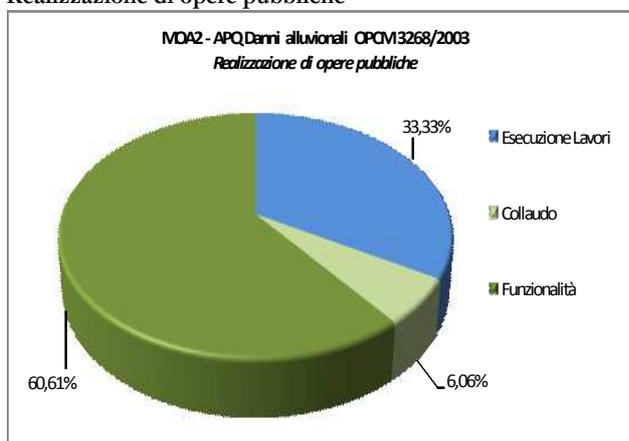
MOA2							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---			
	Verifiche e controlli	---		---			
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	1	4,35%	1	4,35%	1	4,35%
	Esecuzione interventi	22	95,65%	22	95,65%	22	95,65%
	Chiusura Intervento	---		---		---	
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	---		---			
	Progettazione Esecutiva	18	54,55%	1	3,03%		
	Esecuzione Lavori	6	18,18%	15	45,45%	11	33,33%
	Collaudo	1	3,03%	3	9,10%	2	6,06%
	Chiusura intervento	---		---			
	Funzionalità	8	24,24%	14	42,42%	20	60,61%

Grafico n. 35. MOA2. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



Dal punto di vista procedurale, alla data del 31.12.2016, relativamente all'“Erogazione dei finanziamenti e aiuti a imprese e individui”, la situazione dell'Accordo appare immutata rispetto alla rilevazione del 2015: dei n. 23 interventi, afferenti al cosiddetto “Piano casa”, n. 22 sono ancora in esecuzione; permane la situazione di stallo registrata da un intervento, fermo dall'anno 2014 alla fase di concessione del finanziamento, testimonianza di un avanzamento non del tutto spedito degli interventi relativi a tale tipologia di interventi

Grafico n. 36. MOA2. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



Gli interventi relativi alla Realizzazione di opere pubbliche hanno raggiunto un soddisfacente livello di avanzamento procedurale: al 31/12/2016 aumenta la percentuale di interventi con lavori conclusi, passando da poco meno del 50% nel 2015, ad oltre il 66% nella nuova rilevazione. Aumenta, infatti, il numero di progetti funzionali e diminuisce il numero di interventi con lavori in esecuzione.

Dal punto di vista procedurale, al 31.12.2016 l'APQ "Danni alluvionali OPCM 3268/2003" non evidenzia particolari criticità attuative, sebbene si consiglia di verificare le problematiche circa la concessione del finanziamento per l'intervento fermo in tale fase.

Accordo di Programma Quadro “Danni alluvionali DPCM 2210/2010” – MOA3

Il Programma prevede interventi di ripristino della funzionalità degli edifici, delle strutture, delle infrastrutture e degli impianti pubblici, nonché la riparazione di beni immobili e mobili registrati di proprietà privata, danneggiati a causa dell’eccezionale evento atmosferico (grandinata), verificatasi in Molise il 24 luglio 2010, corrispondente alle aree delimitate principalmente dai Comuni di Tavenna, Palata, Mafalda, Rotello, Larino e Santa Croce di Magliano.

In data 20/11/2014 è stato sottoscritto l’Accordo, che impegna le parti contraenti fino alla completa realizzazione degli interventi oggetto dello stesso.

Il valore complessivo dell’Accordo al 31.12.2014 era pari ad € 6.000.060,53, di cui € 6.000.000,00 a valere sulle risorse FSC, per un totale di 206 interventi.

Il valore complessivo dell’Accordo al 31.12.2016 è pari ad € 6.001.644,98, di cui € 6.000.000,00 a valere sulle risorse FSC, per un totale di 46 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell’Accordo al 31.12.2016, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto all’anno precedente.

Tabella n. 63. Avanzamento finanziario ed economico dell’Accordo MOA3 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31/12/2016. Valori in €.

	MOA3		
	2014	2015	2016
Numero interventi	46	46	46
Valore dell’APQ	6.000.060,53	6.001.644,98	6.001.644,98
<i>di cui FSC</i>	<i>6.000.000,00</i>	<i>6.000.000,00</i>	<i>6.000.000,00</i>
Costo Totale	5.944.476,88	5.905.846,29	5.905.846,29
<i>di cui FSC</i>	<i>5.944.416,35</i>	<i>5.904.201,31</i>	<i>5.904.201,31</i>
Costo Realizzato	4.795.331,80	5.522.489,09	5.544.041,26
Impegni	5.280.337,64	5.806.096,37	5.806.096,37
Pagamenti	4.795.331,80	4.798.971,02	5.018.217,42
Economie	55.583,65	95.798,69	95.798,69
Trasferimenti SPC ai soggetti attuatori	4.951.074,56	4.894.769,99	5.316.259,12

Al 31.12.2016 il numero degli interventi è rimasto immutato, mentre è aumentato il valore dell’Accordo, dovuto all’inserimento di un cofinanziamento comunale pari ad € 1.548,45, che ne ha rideterminato il valore a € 6.001.644,98.

I dati rilevati nel periodo in analisi evidenziano solamente piccole variazioni in aumento rispetto all’anno precedente. Tuttavia l’importo del costo realizzato, pari a € 5.544.041,26, evidenzia la quasi completa realizzazione dei lavori. Si registra un leggerissimo ritardo dei pagamenti, il cui importo è comunque superiore ai 5 milioni di euro (inoltre, anche in questo caso, la progressione dei pagamenti risulta rallentata principalmente da motivazioni di natura contabile e di monitoraggio del dato).

Tabella n. 64. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %.

	MOA3		
	2014	2015	2016
Capacità di impegno	88,83%	98,31%	98,31%
Efficienza realizzativa	80,67%	81,26%	84,97%
Avanzamento economico	80,67%	93,51%	93,87%
Avanzamento finanziario	100,00%	86,90%	90,52%
Avanzamento economico su costo programmato	79,92%	92,02%	92,38%

Gli indicatori presentati in tabella n. 64, esprimono delle percentuali molto elevate di avanzamento, sia in termini economici, sia finanziari, pertanto sebbene gli incrementi siano modesti rispetto all'anno precedente (confronta successiva tabella n. 65), nel complesso, al 31/12/2016, non si ravvisano criticità attuative.

Tabella n. 65. Andamento dell'avanzamento dell'Accordo. Valori in %.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione avanzamento costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	15,16%	9,96%	0,08%	-1,14%
2016/2015	0,39%	0%	4,57%	8,6%

Ai fini della valutazione dell'Accordo nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi alla spesa ed ai pagamenti, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2016.

Tabella n. 66. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %.

MOA3	AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
	80,67%	93,51%	93,87%	100,00%	86,90%	90,52%

Grafico n. 37 Avanzamento economico

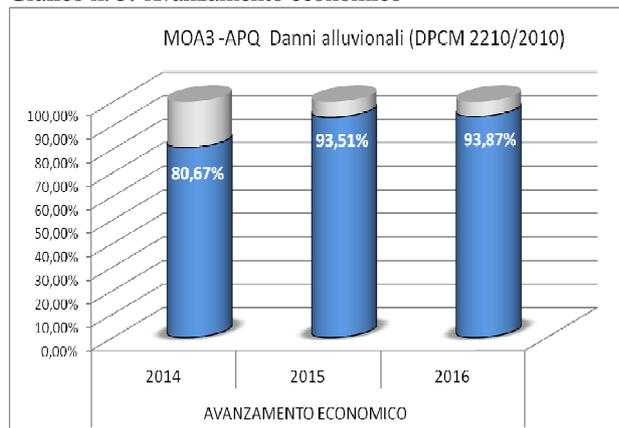
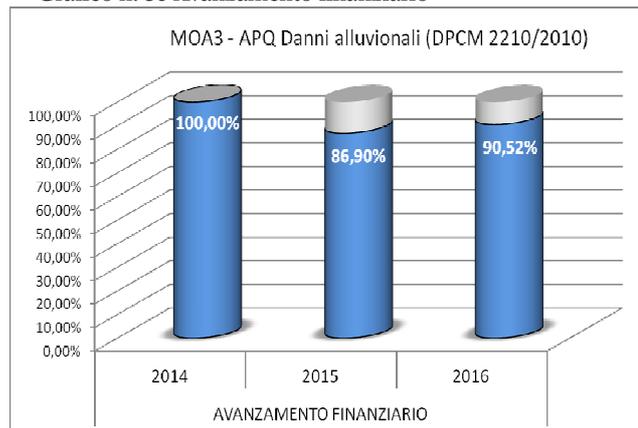


Grafico n. 38 Avanzamento finanziario



Come già anticipato dal confronto degli indicatori analizzati, anche graficamente si evidenzia il buon livello di avanzamento economico e finanziario dell'Accordo.

Al 31/12/2016, da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ "Danni alluvionali DPCM 2210/2010" non presenta criticità attuative.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 67. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOA3. Valori assoluti e Valori in %

MOA3							
Tipologia di progetto	Fasi	2014	%	2015	%	2016	%
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---			
	Verifiche e controlli	---		---		1	100%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---			
	Esecuzione interventi	2	15,38%	---			
	Chiusura Intervento	11	84,62%	13	100,00%	13	100%
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva	---		---			
	Progettazione Esecutiva	6	18,75%	1	3,13%	1	3,03%
	Esecuzione Lavori	2	6,25%	3	9,38%	4	12,12%
	Collaudo	---		1	3,13%	1	3,03%
	Chiusura intervento	---		1	3,13%	1	3,03%
	Funzionalità	24	75,00%	26	81,25%	26	78,79%

Grafico n. 39. MOA3. Avanzamento procedurale. Acquisizione di beni e servizi

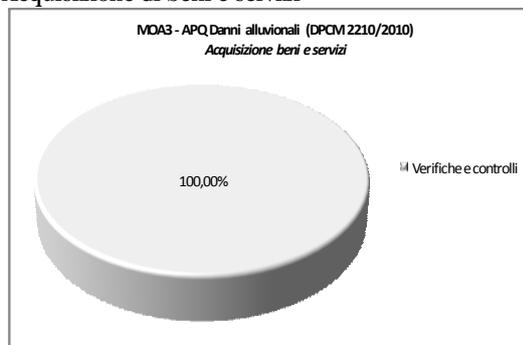
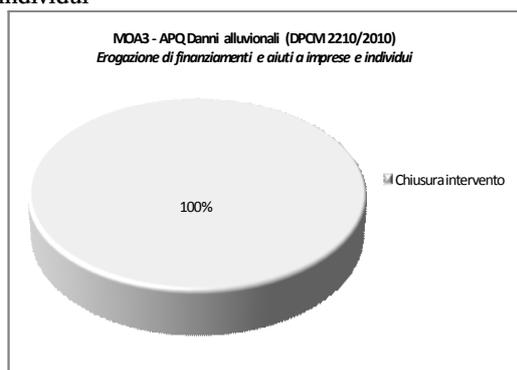
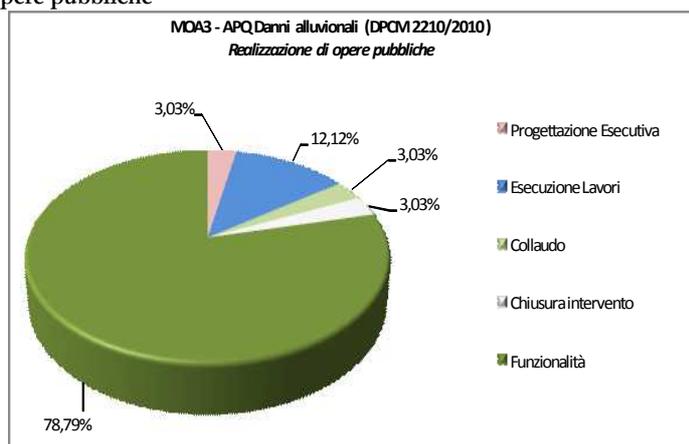


Grafico n. 40. MOA3. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



L'Accordo prevede n. 1 intervento relativo all'acquisizione di beni e servizi e n. 13 interventi finalizzati all'Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui, tutti conclusi già alla rilevazione dell'anno precedente.

Grafico n. 41. MOA3. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



Relativamente alla realizzazione di opere pubbliche n. 27 interventi risultano conclusi (pari a oltre l'80%), di cui il 78,79% già funzionali, il 3,03% in attesa di ultimare tale fase.

Per un intervento si registra in fase di collaudo in corso (pari al 3,03%), e per n. 4 è ancora attiva la fase di esecuzione lavori (il 12,12%). Soltanto un intervento è ancora fermo alla fase di concessione del finanziamento (pari anche in questo caso al 3,03%).

Considerazioni in merito all'attuazione della Pianificazione Regionale Attuativa

Sulla base di quanto analizzato nelle pagine che precedono con riferimento ai singoli Accordi facenti parte della Pianificazione Regionale Attuativa FSC Molise 2007-2013, nonché sulla base delle valutazioni espresse in merito all'andamento generale di ognuno degli stessi nell'anno 2016, si intende in questa sede fare sintesi.

1. L'avanzamento economico e finanziario.

I dati relativi all'avanzamento economico e all'avanzamento economico sono riportati nella Tabella che segue e rappresentati graficamente di conseguenza.

Tabella n. 68. Avanzamento economico e finanziario PRA FSC MOLISE 2007/2013. Valori in %.

AVANZAMENTO ECONOMICO			AVANZAMENTO FINANZIARIO		
2014	2015	2016	2014	2015	2016
80,67%	93,51%	93,87%	100,00%	86,90%	90,52%

Grafico n. 42 Avanzamento economico

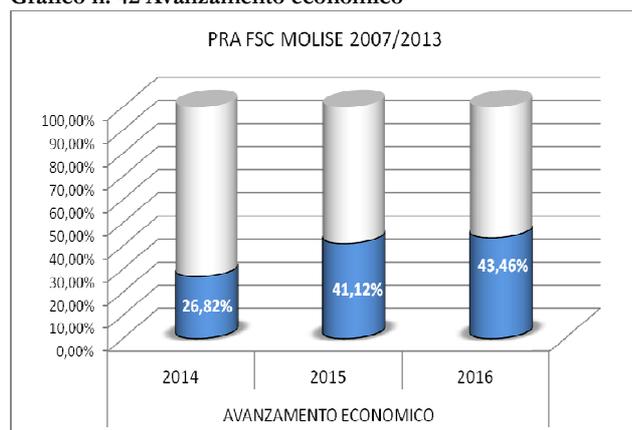
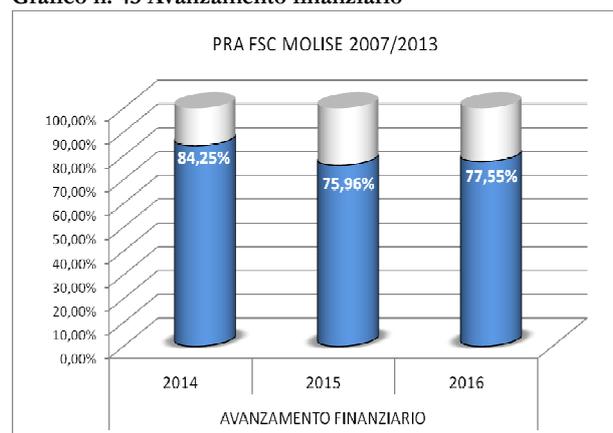


Grafico n. 43 Avanzamento finanziario



Come illustrato nelle pagine iniziali di questo Rapporto di Valutazione, gli indicatori elaborati ed analizzati derivano dai seguenti rapporti:

- Avanzamento economico: costo realizzato/costo totale
- Avanzamento finanziario: pagamenti/costo realizzato

L'avanzamento economico rappresenta quanto è stato realizzato rispetto al totale degli interventi inseriti negli Accordi. Costituisce pertanto misura dell'avanzamento "fisico" degli interventi rispetto al totale.

L'avanzamento finanziario permette invece di capire quanto di realizzato (e quindi speso da parte dei soggetti affidatari) ha trovato un corrispettivo in termini di pagamenti da parte dei Soggetti attuatori e/o da ARPS.

Entrambi, in lettura combinata tra loro, permettono di dare una prima valutazione delle eventuali criticità individuate. L'avanzamento economico del PRA nel suo complesso evidenzia un netto rallentamento nel corso del 2016, peraltro con percentuali che sono ancora oggi al di sotto del 50%. Si può pertanto dire che, guardando all'attuazione dal punto di vista della scadenza del 31 dicembre 2018, va posta particolare attenzione all'accelerazione delle attività, anche nella fase realizzativa degli interventi.

D'altro canto, è possibile verificare che neanche l'avanzamento finanziario fa registrare particolari miglioramenti, con un aumento di poco superiore al punto percentuale tra il 2015 ed il 2016. Ciò assume peraltro rilievo ai fini della verifica di quanto avvenuto dopo l'entrata in vigore delle norme contenute nella Legge Regionale n. 8/2015 in merito alle procedure relative ai pagamenti, che, per la parte "Lavori" degli interventi, sono ad oggi oggetto di pagamento diretto da parte di ARPS ai soggetti affidatari, quindi, in larga parte, alle imprese. Sul punto, ma anche sulle criticità relative al flusso informativo e quindi di monitoraggio, si dirà più avanti.

2. Valutazione complessiva degli Accordi.

La sintesi dei dati relativa alla Pianificazione Regionale Attuativa viene di seguito ulteriormente approfondita con l'analisi del contributo all'andamento generale appena delineato da parte dei singoli Strumenti attuativi.

A tal fine, si restituisce nelle Tabelle che seguono l'insieme dei dati riguardanti l'Avanzamento contabile (Tabella n. 69) e l'Avanzamento economico e finanziario (Tabella n. 70).

Tabella n. 69. Avanzamento contabile

APQ	VALORE TOTALE FINANZIAMENTI (a)	COSTO TOTALE (b)	IMPEGNI (c)	PAGAMENTI (d)	ECONOMIE (e)	CAPACITÀ DI IMPEGNO (c/b)	CAPACITÀ DI PAGAMENTO (d/c)	% ECONOMIE RIPROGRAM. (e/a)
MOS1	14.743.602,55	14.455.813,35	13.886.053,60	13.014.981,34	287.789,20	96,06%	93,73%	1,95%
MOS2	90.508.507,79	88.716.773,47	83.411.183,94	44.902.888,83	1.791.734,31	94,02%	53,83%	1,98%
MOS3	38.210.978,32	37.589.914,43	36.077.857,26	15.059.205,39	621.063,89	95,98%	41,74%	1,63%
MOS4	24.856.315,43	23.679.103,33	15.728.645,92	7.802.500,67	1.177.212,10	66,42%	49,61%	4,74%
MOS5	2.954.225,59	2.885.893,95	2.422.380,67	1.214.899,41	68.331,64	83,94%	50,15%	2,31%
MOS6	2.867.202,93	2.702.008,20	2.702.008,20	2.503.751,97	165.194,73	100,00%	92,66%	5,76%
MOS7	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00	10.500.000,00	0	100,00%	87,46%	0,00%
MOS8	4.625.858,55	4.307.848,98	4.487.499,91	2.352.987,64	318.009,57	104,17%	52,43%	6,87%
MOS9	155.111.413,59	153.916.814,02	139.195.766,63	1.396.236,14	1.194.599,57	90,44%	1,00%	0,77%
MOSZ	9.982.558,79	9.982.558,79	9.702.384,87	9.702.384,87	0	97,19%	100,00%	0,00%
MOA1	17.812.452,45	17.198.901,49	15.451.761,68	5.037.730,07	613.550,96	89,84%	32,60%	3,44%
MOA2	18.223.067,10	18.084.172,84	17.632.664,35	13.424.180,64	138.894,26	97,50%	76,13%	0,76%

MOA3	6.001.644,98	5.905.846,29	5.806.096,37	5.018.217,42	95.798,69	98,31%	86,43%	1,60%
TOT PAR	397.902.828,06	391.430.649,14	358.509.303,40	131.929.964,39	6.472.178,92	91,59%	36,80%	1,63%

Impegni, Pagamenti, economic

Tabella n. 70. Avanzamento economico e finanziario

APQ	COSTO TOTALE (a)	COSTO REALIZZATO (b)	COSTO DA REALIZZARE (c)	PAGAMENTI (d)	DIFFERENZA (b/d)	AVANZAMENTO FINANZIARIO (d/b)	AVANZAMENTO ECONOMICO (b/a)
MOS1	14.455.813,35	13.954.193,12	501.620,23	13.014.981,34	939.211,78	93,27%	96,53%
MOS2	88.716.773,47	55.383.371,77	33.333.401,70	44.902.888,83	10.480.482,94	81,08%	62,43%
MOS3	37.589.914,43	19.193.573,02	18.396.341,41	15.059.205,39	4.134.367,63	78,46%	51,06%
MOS4	23.679.103,33	10.068.339,02	13.610.764,31	7.802.500,67	2.265.838,35	77,50%	42,52%
MOS5	2.885.893,95	1.636.197,93	1.249.696,02	1.214.899,41	421.298,52	74,25%	56,70%
MOS6	2.702.008,20	2.702.008,20	0,00	2.503.751,97	198.256,23	92,66%	100,00%
MOS7	12.005.000,00	10.500.000,00	1.505.000,00	10.500.000,00	-	100,00%	87,46%
MOS8	4.307.848,98	2.906.300,06	1.401.548,92	2.352.987,64	553.312,42	80,96%	67,47%
MOS9	153.916.814,02	8.914.781,40	145.002.032,62	1.396.236,14	7.518.545,26	15,66%	5,79%
MOSZ	9.982.558,79	9.702.384,87	280.173,92	9.702.384,87	-	100,00%	97,19%
MOA1	17.198.901,49	13.586.042,73	3.612.858,76	5.037.730,07	8.548.312,66	37,08%	78,99%
MOA2	18.084.172,84	16.023.023,32	2.061.149,52	13.424.180,64	2.598.842,68	83,78%	88,60%
MOA3	5.905.846,29	5.544.041,26	361.805,03	5.018.217,42	525.823,84	90,52%	93,87%
TOT. PRA MOLISE	391.430.649,14	170.114.256,70	221.316.392,44	131.929.964,39	38.184.292,31	77,55%	43,46%

Dati relativi al Costo Realizzato, al Costo Totale, ai Pagamenti, da cui si ricava l'Avanzamento economico e finanziario dei singoli APQ.

Con particolare riferimento agli indicatori di avanzamento economico e finanziario, sono stati costruiti range di riferimento ad ognuno dei quali è stato attribuito un colore, secondo la Legenda che segue. Il colore rosso è associato ad una criticità maggiore, il colore verde alla migliore performance in termini di avanzamento.

%	Avanzamento
0-10%	
11-19%	
20-29%	
30-39%	
40-49%	
50-59%	
60-70%	
70-80%	
80-90%	
90-99%	
100%	

Legenda: classi di percentuali dell'avanzamento finanziario ed economico PRA FSC Molise 2007-2013.

Anche dalle Tabelle precedenti emerge che il punto di maggiore criticità è associato all'avanzamento dello Strumento MOS9 "Immobili privati in classe di priorità A, II Atto Integrativo", sia in termini di avanzamento finanziario, sia ancor di più, in termini di avanzamento economico. Poiché il MOS9 costituisce lo Strumento che in termini di valore incide maggiormente sul valore dell'intera

Pianificazione Regionale Attuativa (€ 155.111.413,59 su € 397.902.828,06; quindi quasi il 39%), le criticità ad esso associate inficiano la performance dell'intera Pianificazione. A ciò si aggiunge che sono pochi gli Accordi che si collocano in una fascia di avanzamento sufficientemente alta in vista della scadenza del 31.12.2018.

Le performance migliori sono quelle dei MOS1 “Edifici di culto e immobili annessi”, MOS6 “Interventi di riparazione funzionale”, MOS7 “Anticipazione al Comune di San Giuliano di Puglia per risarcimento danni, patrimoniali e non, riconosciuti alle parti civili a seguito del crollo della Scuola Jovine”, MOA3 “Danni alluvionali – D.P.C.M. 2210/10 – PRA Molise 2007/2013” nonché del MOSZ “Azioni di sistema”. A seguire si collocano MOS2 “Immobili privati in classe “A”, MOS8 “Interventi di riparazione funzionale I Atto Integrativo” e MOA2 “Danni alluvionali O.P.C.M. 3268/2003”.

Registrano performance piuttosto deboli in termini di avanzamento economico, oltre al già citato MOS9, il MOS4 “Edilizia scolastica”, il MOS3 “Immobili privati in classe di priorità A, I Atto Integrativo” ed il MOS5 “Opere pubbliche”.

In termini di avanzamento finanziario, la peggiore performance, sempre al netto del MOS9, è quella del MOA1 “Eventi atmosferici 2008 OPCM 3734/09”.

In termini generali, i valori degli indicatori presi in esame pongono in particolare rilievo la necessità di focalizzare l'attenzione sulla realizzazione degli interventi. L'importo particolarmente elevato del costo da realizzare rispetto al valore complessivo della Pianificazione impone di verificare quali sono gli impedimenti o le fasi più critiche che incidono sull'avanzamento dei lavori e/o sulla realizzazione degli altri interventi.

3. Il tema dei pagamenti.

La volontà di incidere, soprattutto a favore delle imprese impegnate negli interventi, sui tempi di pagamento dei lavori attraverso la previsione contenuta nella citata Legge Regionale n. 8/2015, ha apportato dei cambiamenti rilevanti anche ai fini delle elaborazioni contenute nel presente Rapporto.

Più in particolare, in riferimento agli indicatori Avanzamento finanziario trasferimenti ARPC e Percentuale di ristoro ai soggetti attuatori, occorre fare alcune precisazioni anche alla luce dell'entrata in vigore della legge regionale n. 8 del 2015, recante “Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2015 in materia di entrate e spese. Modificazioni e integrazioni di leggi regionali”; quest'ultima, all'art. 20, comma 3, stabilisce che “Al fine di accelerare le procedure di pagamento in favore dei soggetti aggiudicatari, l'Agenzia emette i mandati di pagamento, previa conforme istruttoria da parte dei soggetti attuatori, in favore degli stessi, con quietanza delle imprese aggiudicatarie dei lavori. L'Agenzia è autorizzata ad apportare le opportune variazioni ai contratti e alle convenzioni stipulati con i soggetti attuatori”.

L'indicatore Percentuale di ristoro ai soggetti attuatori, prima dell'entrata in vigore della Legge in parola, risultava influenzato dai trasferimenti dell'ARPS ai soggetti attuatori (comuni, parrocchie etc.) e dai pagamenti del soggetto attuatore ai soggetti aggiudicatari dell'intervento. Con l'entrata in vigore della stessa, il trasferimento dell'ARPS per la parte “Lavori” si tramuta direttamente in pagamento al

soggetto aggiudicatario, fermo restando l'attività di rendicontazione di quest'ultimo al soggetto attuatore. Di conseguenza, diverse possono essere le problematiche inerenti l'andamento dell'indicatore.

Nel corso del 2014, la presenza di un valore dell'indicatore superiore al 100% (trasferimenti, numeratore, maggiore dei pagamenti, al denominatore) si potrebbe spiegare in ragione del fatto che il trasferimento al soggetto attuatore da parte dell'ARPC (ora ARPS) non si è tradotto in pagamento ai soggetti aggiudicatari. Diversa motivazione può risiedere nel monitoraggio non corretto e/o tempestivo di tale ultimo passaggio.

Nel 2016 l'indicatore assume valori altalenanti secondo un andamento anomalo che non trova una spiegazione univoca per tutti gli Accordi. Tra le possibili cause, è stata individuata la non corretta e completa tracciatura dei Pagamenti nel sistema di monitoraggio che, a seguito delle modifiche procedurali intervenute, non consentono la tempestiva restituzione del dato nelle specifiche schede di monitoraggio da parte dei Soggetti attuatori, non più responsabili, almeno per la parte Lavori degli interventi, del pagamento.

Per l'indicatore Avanzamento finanziario trasferimenti ARPC/S l'entrata in vigore della legge n.8/2015 modifica concettualmente il significato del termine trasferimenti; al fine dell'analisi dell'andamento dell'indicatore, pertanto, diventano statisticamente non comparabili i valori percentuali nei tre anni analizzati.

Sulla base di tali considerazioni, si è ritenuto più corretto non inserire tali indicatori nella analisi dei singoli Accordi, rinviando al Rapporto relativo all'anno 2017, uno specifico approfondimento sul tema, che sia auspicabilmente in grado di reperire informazioni più complete sulle singole fase di trasferimenti e pagamenti e che possa pertanto anche valutare l'impatto eventuale sul sistema delle imprese coinvolte nella realizzazione degli interventi. È questo infatti un punto di particolare rilievo ai fini della valutazione complessiva, vista la più volte richiamata necessità di velocizzare i tempi di pagamento a favore delle imprese.

4. Ulteriori suggerimenti

Alcune osservazioni di carattere generale si rendono infine necessarie per pochi specifici aspetti le cui criticità non risultano ancora superate nel 2016. Ci si riferisce in particolare alla necessità di riallineare la classificazione CUP di alcuni interventi, aspetto che assume particolare rilievo fin da subito per la verifica degli andamenti procedurali degli interventi. A maggior ragione, tale aspetto assume rilievo ai fini della valutazione ex post, chiamata a valutare gli impatti complessivi della Pianificazione Regionale Attuativa.

Per quanto riguarda gli indicatori occupazionali e fisici, occorre mettere in campo, fin da subito, azioni correttive affinché venga effettuata un'attenta attività di cleaning del dato e una standardizzazione del data entry.

Questo Nucleo rileva la necessità di attivare idonei meccanismi di rAccordo con la programmazione del bilancio regionale e con l'Agenzia regionale di Protezione Civile, oggi Agenzia di ricostruzione post

sisma e, in particolare, auspica la massima coerenza con le previsioni pluriennali della spesa per gli investimenti, nonché l'osservanza del dettato normativo di cui la D.lgs. n. 118/11, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, e il rispetto della normativa in materia di equilibri di bilancio..

La programmazione pluriennale della spesa è necessaria anche per migliorare l'indicatore "Avanzamento finanziario trasferimenti ARPC" e l'indicatore "Percentuale di ristoro ai soggetto attuatori".

In tema di attuazione degli Accordi, al fine di non vanificare gli sforzi fin qui profusi dal Servizio di Coordinamento Sviluppo e Coesione, e nell'ottica di dare piena attuazione agli interventi previsti, senza incorrere in eventuali tagli delle risorse, il valutatore suggerisce di porre in essere delle manovre di accelerazione dell'avanzamento attuativo sui singoli Accordi.

Allegato 1: EDILIZIA SCOLASTICA

Componenti del mandato	Descrizione
<i>Ratio ed obiettivi della domanda</i>	<p>La domanda nasce dall'esigenza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - di analizzare l'andamento della spesa dedicata agli interventi di edilizia scolastica derivante dalle diverse fonti di finanziamento e di approfondire i punti di criticità procedurale e gestionale rilevati durante l'attuazione, indagandone le motivazioni; - di formulare, sulla base dei dati disponibili, alcune proiezioni di massima sulla futura evoluzione degli interventi per verificarne l'aderenza agli obiettivi temporali previsti; - di verificare l'adeguatezza degli strumenti di pianificazione-programmazione tematica regionali
<i>Finalità della valutazione</i>	<p>Sulla base di quanto emerso durante gli esercizi valutativi <i>in itinere</i> svolti dal NNVIP della Regione Molise per i pertinenti strumenti di Pianificazione ed Attuazione del Fondo Sviluppo e Coesione, e più in particolare, sulla base degli <i>alert</i> già evidenziati nei Rapporti di valutazione, la presente valutazione si pone l'obiettivo di analizzare l'andamento degli interventi dedicati all'edilizia scolastica e finanziati sia a titolo della Pianificazione Regionale Attuativa (PRA) del Fondo di Sviluppo e Coesione 2007-2013, sia del Programma Attuativo Regionale (PAR) FSC 2007-2013, di verificare le motivazioni alla base degli snodi più complessi individuati, nonché di analizzare il quadro degli interventi rispetto alle attuali esigenze del territorio. Tale analisi, inoltre, ha l'ulteriore obiettivo di approfondire la relazione tra interventi realizzati/in corso di realizzazione e quanto in corso di elaborazione ed attuazione in ambito Strategia Nazionale Aree Interne per i territori regionali coinvolti.</p> <p>La base informativa così costruita, in uno con le risultanze dell'esercizio valutativo, costituisce altresì specifico approfondimento tematico propedeutico alla valutazione ex post programmata per l'insieme degli interventi FSC 2007-2013.</p>
<i>Domanda valutativa</i>	<p>Qual è l'andamento degli interventi programmati sul territorio in materia di edilizia scolastica? Quali eventuali punti di criticità possono essere individuati e quali sono le motivazioni che li hanno determinati? Come può incidere la disponibilità di nuove strutture scolastiche sulla qualità dell'offerta formativa sui territori?</p>
<i>Piani/Programmi di riferimento</i>	<p>Programma Attuativo Regionale Fondo Sviluppo e Coesione Molise 2007-2013.</p> <p>Pianificazione Regionale Attuativa (PRA) Molise 2007/2013, Risorse del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) assegnate dalla Delibera CIPE 3 agosto 2011, n. 62.</p> <p>Strategia Nazionale Aree Interne – POR FESR-FSE 2014-2020.</p> <p>Altre fonti di finanziamento regionali e statali.</p>

<i>Tipologia di valutazione</i>	La valutazione proposta è di carattere tematico <i>on going</i> ; si basa su quanto già realizzato e conseguito sul tema dell'edilizia scolastica, a titolo delle diverse risorse coinvolte, e su quanto in via di realizzazione/conclusione.
<i>Metodologia</i>	Sulla base dei dati di monitoraggio derivanti dal Sistema Gestione Progetti (SGP) nonché dei contenuti dei RAE redatti dal Servizio Regionale competente, analisi e verifica dell'avanzamento dei progetti, verifica della distanza dai target stabiliti. Indagine, attraverso interviste a testimoni privilegiati, sui casi ritenuti più positivi e sulle problematiche attuative.
<i>Data inizio</i>	Settembre 2017
<i>Data rapporto finale</i>	Aprile 2018
<i>Standard qualitativi</i>	Accuratezza nella realizzazione delle indagini e nella restituzione dei risultati. Autonomia ed indipendenza nella raccolta ed elaborazione delle informazioni. Rapporto continuo di relazione con il gruppo committente. Flessibilità nella conduzione della ricerca valutativa sulla base di criticità evidenziate durante l'indagine.
<i>Fonti di dati ed indicatori</i> <i>Strumenti di indagine</i>	Le fonti di informazioni e di dati sono state individuate e/o saranno individuate in: <ul style="list-style-type: none"> • Servizio Coordinamento Fondo per lo Sviluppo e la Coesione della Regione Molise; • Servizio Sistema Integrato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Molise; • Agenzia Regionale per la Ricostruzione Post-Sisma (ARPS) della Regione Molise; • Ufficio Scolastico Regionale; • Anagrafe dell'Edilizia Scolastica; • ISTAT; • Province/Comuni/Unioni di Comuni.
<i>Committenti</i>	Regione Molise, Servizio Coordinamento Fondo per lo Sviluppo e la Coesione.
<i>Coordinamento del mandato valutativo e verifica di coerenza con il Piano di Valutazione Unitario 2007-2013</i>	Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici della Regione Molise (NVVIP)
<i>Valutatore</i>	Gruppo di lavoro di Assistenza Tecnica PAR FSC - Area Valutazione - con il coordinamento del NVVIP. Il valutatore è, pertanto, interno.

<i>Risorse umane; composizione gruppo di lavoro</i>	Componenti del gruppo di lavoro di AT PAR FSC Area valutazione. Il gruppo potrà essere integrato con i componenti dell'Assistenza Tecnica del POR FESR-FSE 2014-2020.
<i>Risorse finanziarie</i>	Il mandato valutativo non necessita di risorse finanziarie dedicate poiché il gruppo di lavoro incaricato svolge la propria attività a supporto della valutazione per la Regione Molise.
<i>Risultati delle valutazioni</i>	Si intende quale output del lavoro di valutazione: <ul style="list-style-type: none"> • Analisi dei dati relativi all'attuazione degli interventi; elaborazioni relative a scostamenti rispetto ai target; analisi delle motivazioni. • Analisi casi di buone pratiche individuate. • Verifica della coerenza con gli strumenti di pianificazione-programmazione tematica regionali nonché delle eventuali necessità di adeguamento degli stessi.
<i>Prodotti</i>	Le informazioni ed i risultati della valutazione dovranno essere raccolti in un Rapporto finale di carattere tecnico nonché in una sintesi dei risultati che si caratterizzi per l'approccio divulgativo (adatto alla diffusione sul web, da pubblicare sui siti del NVVIP e della Regione Molise)