



Regione Molise

LEGGE REGIONALE 4 MAGGIO 2021, N.3

Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2021-2023.

Il Consiglio Regionale ha approvato;

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE

PROMULGA

la seguente legge:

Art. 1

Stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio di previsione 2021 - 2023

1. Per l'esercizio finanziario 2021 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 2.023.045.192,27 e di cassa per euro 2.394.277.809,46 e spese di competenza per euro 2.023.045.192,27 e di cassa per euro 2.291.194.236,47 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
2. Per l'esercizio finanziario 2022 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 1.797.009.812,09 e spese di competenza per euro 1.797.009.812,09 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
3. Per l'esercizio finanziario 2023 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 1.686.422.007,51 e spese di competenza per euro 1.686.422.007,51 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
4. Ai sensi dell'articolo 39, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), sono autorizzati per il triennio 2021-2023 gli accertamenti e gli incassi, gli impegni e i pagamenti nei limiti delle previsioni di cui ai precedenti commi.

Art. 2

Allegati al bilancio di previsione 2021 - 2023

1. Sono approvati i seguenti allegati al bilancio di previsione 2021-2023:
 - a) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2021/2023 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato 1);
 - b) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2021/2023 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato 2);
 - c) il prospetto recante il riepilogo generale delle entrate per titoli del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 3);
 - d) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per titoli del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 4);
 - e) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per missioni del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 5);
 - f) il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato 6);
 - g) il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 7);
 - h) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto (Allegato 8);
 - i) il modello a 1) Elenco quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
 - j) il modello a 2) Elenco delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 10);
 - k) il prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 11);
 - l) il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato 12);
 - m) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 13);

- n) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 14);
 - o) l'elenco concernente le spese obbligatorie (Allegato 15);
 - p) la nota integrativa (Allegato 16).
2. È altresì allegata al Bilancio, ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d. lgs n. 118 del 2011 la relazione del Collegio dei revisori dei Conti recante il parere previsto dall'articolo 7, comma 1, della legge regionale n. 6 del 15 luglio 2013.
3. La Giunta regionale, a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio regionale del Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2021/2023 approva, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio:
- a) il "Documento tecnico di accompagnamento", ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate ed in missioni, programmi e macroaggregati per le spese;
 - b) il "Bilancio finanziario gestionale", ripartito in capitoli, al quale è allegato il prospetto riguardante le previsioni di competenza e di cassa dei capitoli della gestione sanitaria accentrata articolato in titoli, tipologie, categorie e capitoli per le entrate ed in missioni, programmi, macroaggregati e capitoli per le spese;
 - c) l'assegnazione dei capitoli di spesa alle strutture regionali competenti.

Art. 3

Risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria regionale per l'anno 2021

1. Le risorse autorizzate per il finanziamento della spesa sanitaria regionale, per l'anno 2021, ammontano ad euro 747.754.311,78 iscritti alla Missione 13 "Tutela della salute".
2. Per l'attuazione del Titolo II del d.lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, la Giunta regionale è autorizzata ad apportare, con proprio atto, per l'esercizio 2021, le variazioni inerenti alla gestione sanitaria per l'iscrizione delle entrate, nonché delle relative spese, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari.

Art. 4

Fondo di riserva di cassa

1. Nello stato di previsione delle spese alla Missione 20, Programma 1, è autorizzata l'iscrizione di uno stanziamento di euro 2.000.000,00 a titolo di "Fondo di riserva di cassa".
2. L'utilizzo del fondo è disciplinato dalle norme previste dall'articolo 48 del d.lgs. n.118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

Art.5

Copertura maggiore disavanzo di amministrazione al 31.12.2019

1. Le entrate previste nell'esercizio 2021 relative a proventi da alienazione di beni dell'Ente e al recupero dell'evasione della tassa automobilistica regionale (anno 2019) sono prioritariamente vincolate alla copertura, per la quota relativa all'esercizio 2021, del maggiore disavanzo di amministrazione al 31.12.2019.

2. Le relative entrate sono iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023 – esercizio 2021 - ai seguenti titoli, tipologie e categorie:
- a) Titolo 4 Entrate in conto capitale
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
Categoria 200 Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti.
 - b) Titolo 4 Entrate in conto capitale
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
Categoria 100 Alienazione di beni materiali.
 - c) Titolo 4 Entrate in conto capitale
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
Categoria 300 Alienazione di beni immateriali.
 - d) Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati;
Categoria 150 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica).

Art. 6

Entrata in vigore

1. La presente legge entra in vigore il giorno successivo a quello della sua pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione Molise.

La presente legge sarà pubblicata nel Bollettino ufficiale della Regione. E' fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e di farla osservare come legge della Regione Molise.

Data a Campobasso, addì 4 maggio 2021.

IL PRESIDENTE
Donato TOMA*

*(Documento sottoscritto con firma digitale,
ai sensi dell'art. 24, del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2021-2022-2023

Indice

Bilancio entrate *(All 9 - Bilancio Entrate)*

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|--|---|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | prev. di competenza | 15.390.739,43 | 76.349,60 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | prev. di competenza | 25.283.251,11 | 1.371.718,09 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | prev. di competenza | 398.022.768,22 | 289.927.440,96 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | prev. di competenza | - | - | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | prev. di competenza | 292.804.024,42 | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 |
| | Fondo di cassa all'1/1/2021 | | prev. di cassa | 47.913.604,83 | 63.751.405,07 | | |
| TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 61.001.630,90 | prev. di competenza | 147.027.290,91 | 158.151.419,31 | 129.003.449,31 | 129.003.449,33 |
| | | | prev. di cassa | 204.460.039,14 | 219.001.745,89 | | |
| 10102 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 252.810.871,12 | prev. di competenza | 591.615.405,00 | 584.219.405,00 | 584.041.405,00 | 584.041.405,00 |
| | | | prev. di cassa | 914.295.379,69 | 833.829.173,39 | | |
| 10103 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | - | prev. di competenza | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | | |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | prev. di competenza | 1.278.963,93 | 1.850.000,00 | 1.000.000,00 | 500.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 1.278.963,93 | 1.850.000,00 | | |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | - | prev. di competenza | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | | |
| 10000 Totale TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 313.812.502,02 | prev. di competenza | 739.921.659,84 | 744.220.824,31 | 714.044.854,31 | 713.544.854,33 |
| | | | prev. di cassa | 1.120.034.382,76 | 1.054.680.919,28 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|----------------------------------|--|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>TITOLO 2:</i> | <i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i> | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 38.239.418,53 | prev. di competenza | 250.833.993,32 | 204.058.975,88 | 192.090.301,28 | 187.819.906,19 |
| | | | prev. di cassa | 364.941.686,16 | 237.942.507,41 | | |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | - prev. di competenza | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | | |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 2.220.231,49 | prev. di competenza | 9.575.425,04 | 11.272.506,50 | 11.227.000,00 | 11.210.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 11.780.657,27 | 13.492.737,99 | | |
| 20104 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | - prev. di competenza | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | | |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 6.753.171,15 | prev. di competenza | 4.019.147,71 | 3.098.322,17 | 1.403.652,61 | 160.824,90 |
| | | | prev. di cassa | 10.985.078,07 | 9.528.098,29 | | |
| 20000 Totale TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 47.212.821,17 | prev. di competenza | 264.428.566,07 | 218.429.804,55 | 204.720.953,89 | 199.190.731,09 |
| | | | prev. di cassa | 387.707.421,50 | 260.963.343,69 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|----------------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <i>TITOLO 3:</i> | <i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i> | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 19.488.661,68 | prev. di competenza | 3.212.500,00 | 3.531.765,50 | 1.566.065,50 | 1.466.065,50 |
| | | | prev. di cassa | 22.713.565,56 | 22.980.427,18 | | |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 5.469.300,56 | prev. di competenza | 3.783.421,05 | 284.000,00 | 204.000,00 | 204.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 9.573.660,46 | 5.753.300,56 | | |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 54.305,64 | prev. di competenza | 306.379,88 | 326.296,89 | 346.213,89 | 366.130,89 |
| | | | prev. di cassa | 306.416,07 | 326.380,30 | | |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | prev. di competenza | 731.261,00 | 1.238.033,20 | - | - |
| | | | prev. di cassa | 731.261,00 | 1.238.033,20 | | |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 43.140.715,90 | prev. di competenza | 2.106.451,43 | 4.424.159,88 | 767.600,00 | 767.600,00 |
| | | | prev. di cassa | 45.285.669,46 | 47.504.875,78 | | |
| 30000 Totale TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 68.152.983,78 | prev. di competenza | 10.140.013,36 | 9.804.255,47 | 2.883.879,39 | 2.803.796,39 |
| | | | prev. di cassa | 78.610.572,55 | 77.803.017,02 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|----------------------------------|--|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <i>TITOLO 4:</i> | <i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i> | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | - prev. di competenza | 115.000,00 | 110.000,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 115.000,00 | 50.000,00 | | |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 170.285.147,62 | prev. di competenza | 348.603.396,60 | 276.299.674,23 | 163.438.702,46 | 66.182.983,62 |
| | | | prev. di cassa | 468.558.436,21 | 441.459.383,12 | | |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 36.600,00 | prev. di competenza | 3.047.717,95 | 3.278.723,90 | 7.247.644,58 | 10.055.520,38 |
| | | | prev. di cassa | 3.084.317,95 | 3.270.848,39 | | |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | - prev. di competenza | 2.021.766,45 | 16.443.645,75 | - | - |
| | | | prev. di cassa | 2.021.766,45 | 16.443.645,75 | | |
| 40500 | Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.283.807,55 | prev. di competenza | 11.143.499,06 | 1.402.755,41 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 11.988.018,57 | 3.635.224,39 | | |
| 40000 Totale TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 172.605.555,17 | prev. di competenza | 364.931.380,06 | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 |
| | | | prev. di cassa | 485.767.539,18 | 464.859.101,65 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|----------------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| <i>TITOLO 5:</i> | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | - prev. di competenza | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | - | - |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | - prev. di competenza | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | - | - |
| 50300 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | - prev. di competenza | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 190.000,00 | 190.000,00 | - | - |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 708.142,12 | prev. di competenza | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | - | - |
| | | | prev. di cassa | 30.903.106,83 | 30.708.142,12 | - | - |
| 50000 Totale TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 708.142,12 | prev. di competenza | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 31.093.106,83 | 30.898.142,12 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|----------------------------------|--|--------------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>TITOLO 6:</i> | <i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i> | | | | | |
| 60100 | Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | - | prev. di competenza prev. di cassa | - - | - - | - - |
| 60200 | Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | - | prev. di competenza prev. di cassa | 1.000.000,00 1.000.000,00 | - - | - - |
| 60300 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | prev. di competenza prev. di cassa | - - | - - | - - |
| 60400 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | - | prev. di competenza prev. di cassa | - - | - - | - - |
| 60000 Totale TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | - | prev. di competenza prev. di cassa | 1.000.000,00 1.000.000,00 | - - | - - |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|----------------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>TITOLO 7:</i> | <i>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</i> | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | - prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | - | - |
| 70000 Totale TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE | | - prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | - | - |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|--------------------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO 9: | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 8.809.634,54 | prev. di competenza | 404.634.268,43 | 427.990.000,00 | 427.990.000,00 | 427.990.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 404.857.470,14 | 428.112.964,92 | | |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 9.708.915,71 | prev. di competenza | 3.230.000,00 | 3.500.000,00 | 3.350.000,00 | 3.350.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 13.062.869,22 | 13.208.915,71 | | |
| 90000 Totale TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 18.518.550,25 | prev. di competenza | 407.864.268,43 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 417.920.339,36 | 441.321.880,63 | | |
| Totale TITOLI | | 621.010.554,51 | prev. di competenza | 1.848.475.887,76 | 1.731.669.683,62 | 1.523.996.034,63 | 1.423.437.885,81 |
| | | | prev. di cassa | 2.552.133.362,18 | 2.330.526.404,39 | | |
| Totale GENERALE DELLE ENTRATE | | 621.010.554,51 | prev. di competenza | 2.287.172.646,52 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| | | | prev. di cassa | 2.600.046.967,01 | 2.394.277.809,46 | | |

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2021-2022-2023

Indice

Bilancio entrate - Riepilogo per titoli *(All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli)*

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo generale Entrate per titoli**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 | | |
|--------------------------------------|--|--|---------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | prev. di competenza | 15.390.739,43 | 76.349,60 | - | - | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | prev. di competenza | 25.283.251,11 | 1.371.718,09 | - | - | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | prev. di competenza | 398.022.768,22 | 289.927.440,96 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | prev. di competenza | - | - | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | prev. di competenza | 292.804.024,42 | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | | |
| | Fondo di cassa all'1/1/2021 | | prev. di cassa | 47.913.604,83 | 63.751.405,07 | | | | |
| 10000 | TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | 313.812.502,02 | prev. di competenza | 739.921.659,84 | 744.220.824,31 | 714.044.854,31 | 713.544.854,33 |
| | | | | | prev. di cassa | 1.120.034.382,76 | 1.054.680.919,28 | | |
| 20000 | TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | | 47.212.821,17 | prev. di competenza | 264.428.566,07 | 218.429.804,55 | 204.720.953,89 | 199.190.731,09 |
| | | | | | prev. di cassa | 387.707.421,50 | 260.963.343,69 | | |
| 30000 | TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | 68.152.983,78 | prev. di competenza | 10.140.013,36 | 9.804.255,47 | 2.883.879,39 | 2.803.796,39 |
| | | | | | prev. di cassa | 78.610.572,55 | 77.803.017,02 | | |
| 40000 | TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | 172.605.555,17 | prev. di competenza | 364.931.380,06 | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 |
| | | | | | prev. di cassa | 485.767.539,18 | 464.859.101,65 | | |
| 50000 | TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | 708.142,12 | prev. di competenza | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | | | prev. di cassa | 31.093.106,83 | 30.898.142,12 | | |
| 60000 | TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | | - | prev. di competenza | 1.000.000,00 | - | - | - |
| | | | | | prev. di cassa | 1.000.000,00 | - | | |
| 70000 | TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE | | - | prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | | |
| 90000 | TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | 18.518.550,25 | prev. di competenza | 407.864.268,43 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| | | | | | prev. di cassa | 417.920.339,36 | 441.321.880,63 | | |
| Totale TITOLI | | | | 621.010.554,51 | prev. di competenza | 1.848.475.887,76 | 1.731.669.683,62 | 1.523.996.034,63 | 1.423.437.885,81 |
| | | | | | prev. di cassa | 2.552.133.362,18 | 2.330.526.404,39 | | |
| Totale GENERALE DELLE ENTRATE | | | | 621.010.554,51 | prev. di competenza | 2.287.172.646,52 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| | | | | | prev. di cassa | 2.600.046.967,01 | 2.394.277.809,46 | | |

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2021-2022-2023

Indice

Bilancio spese - Riepilogo per titoli *(All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli)*

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo generale Spese per titoli**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1) | | | 19.734.165,28 | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 294.488.874,33 | prev. di competenza | 1.041.531.440,08 | 928.263.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (145.828.517,72) | (3.147.076,68) | (-) |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | (76.349,60) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 1.328.101.682,18 | 1.210.835.088,28 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 178.050.067,39 | prev. di competenza | 454.718.828,23 | 298.179.943,01 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (31.255.607,06) | (2.941.303,61) | (-) |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | (1.371.718,09) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 532.254.942,63 | 470.446.795,66 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - | prev. di competenza | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (-) | (-) | (-) |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 31.827.500,00 | 30.190.000,00 | | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | - | prev. di competenza | 303.033.944,50 | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (441.527,88) | (-) | (-) |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 20.080.800,87 | 22.437.753,09 | | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (-) | (-) | (-) |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 134.481.269,06 | prev. di competenza | 407.864.268,43 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (19.661.841,83) | (-) | (-) |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 608.475.368,90 | 557.284.599,44 | | |
| Totale TITOLI | | 607.020.210,78 | prev. di competenza | 2.267.338.481,24 | 1.983.575.108,01 | 1.765.356.316,74 | 1.656.416.921,45 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 197.187.494,49 | 6.088.380,29 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 1.448.067,69 | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 2.550.740.294,58 | 2.291.194.236,47 | | |
| Totale GENERALE DELLE SPESE | | 607.020.210,78 | prev. di competenza | 2.287.072.646,52 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 197.187.494,49 | 6.088.380,29 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 1.448.067,69 | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 2.550.740.294,58 | 2.291.194.236,47 | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2021-2022-2023

Indice

Bilancio spese - Riepilogo per missioni *(All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)*

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2021, 2022, 2023**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|--------------------------|---|--------------------------------|--|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1) | | | 19.734.165,28 | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| TOTALE MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI , DI GESTIONE | 23.316.126,35 | prev. di competenza <i>di cui gia' impegnato*</i> | 114.555.142,67 | 92.010.453,70 | 54.906.403,72 | 54.014.052,00 |
| | | | | | 12.335.011,53 | 3.015.193,66 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 13.847,00 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 125.815.086,02 | 115.219.783,24 | | |
| TOTALE MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | | - prev. di competenza <i>di cui gia' impegnato*</i> | - | - | - | - |
| | | | | | | | |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | - | - | | |
| TOTALE MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 535.499,26 | prev. di competenza <i>di cui gia' impegnato*</i> | 123.456,55 | 418.296,65 | - | - |
| | | | | | | | |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 1.125.410,85 | 953.795,91 | | |
| TOTALE MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 12.254.376,87 | prev. di competenza <i>di cui gia' impegnato*</i> | 14.495.898,89 | 4.261.033,20 | 8.142.995,50 | 225.262,56 |
| | | | | | | | |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 22.912.487,64 | 16.365.410,07 | | |
| TOTALE MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI ED ATTIVITA' CULTURALI | 3.844.051,52 | prev. di competenza <i>di cui gia' impegnato*</i> | 11.303.083,61 | 11.732.596,12 | 3.343.093,69 | 685.928,48 |
| | | | | | 1.675.695,97 | 541.093,99 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 12.774.163,80 | 15.576.647,64 | | |
| TOTALE MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI , SPORT E TEMPO LIBERO | 1.628.542,17 | prev. di competenza <i>di cui gia' impegnato*</i> | 3.906.018,19 | 3.524.060,86 | 1.884.060,86 | 84.060,86 |
| | | | | | | | |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 4.186.112,40 | 5.149.603,03 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2021, 2022, 2023**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|--------------------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TOTALE MISSIONE 07 | TURISMO | 4.142.567,71 | prev. di competenza | 17.875.156,28 | 19.378.102,23 | 12.831.450,39 | 6.177.161,40 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 519.206,23 | 92.162,88 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 17.969.319,29 | 23.520.669,94 | | |
| TOTALE MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 3.151.224,50 | prev. di competenza | 2.914.890,45 | 2.011.338,87 | 502.644,58 | 401.572,75 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 45.000,00 | 55.000,00 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 364.627,14 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 7.989.901,21 | 4.150.952,36 | | |
| TOTALE MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 17.611.130,44 | prev. di competenza | 58.033.194,85 | 36.678.213,87 | 29.118.472,72 | 22.193.355,35 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 1.413.869,03 | 374.083,76 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 65.637.777,86 | 53.615.934,78 | | |
| TOTALE MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 12.888.948,27 | prev. di competenza | 147.281.869,87 | 112.422.237,74 | 87.211.140,47 | 76.837.106,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 13.052.441,88 | 163.155,07 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 1.007.090,95 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 165.909.592,92 | 125.311.186,01 | | |
| TOTALE MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 23.151.269,17 | prev. di competenza | 54.344.989,40 | 42.168.652,34 | 12.699.447,21 | 3.171.355,26 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 7.125.894,53 | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 56.789.613,98 | 64.774.088,45 | | |
| TOTALE MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 10.391.869,11 | prev. di competenza | 26.536.559,90 | 25.204.012,22 | 14.662.206,66 | 14.962.206,66 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 354.467,42 | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 62.502,60 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 31.949.894,52 | 29.307.407,39 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2021, 2022, 2023**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|--------------------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TOTALE MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | 252.031.786,66 | prev. di competenza | 781.856.823,34 | 747.754.311,78 | 739.320.458,81 | 738.287.776,40 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 125.570.452,60 | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 1.084.775.555,29 | 999.731.098,44 | | |
| TOTALE MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | 88.345.587,10 | prev. di competenza | 158.220.945,78 | 90.424.745,81 | 45.693.332,15 | 8.776.781,55 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 7.816.752,26 | 1.342.854,43 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 186.714.698,57 | 178.738.994,72 | | |
| TOTALE MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 7.355.009,20 | prev. di competenza | 23.939.927,84 | 12.530.263,93 | 11.254.158,44 | 2.869.833,74 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 1.965.557,59 | 96.584,00 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 27.147.214,50 | 19.594.669,60 | | |
| TOTALE MISSIONE 16 | AGRICOLTURA , POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 3.792.761,40 | prev. di competenza | 17.476.747,95 | 13.552.076,49 | 5.320.643,02 | 5.181.195,35 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 1.698.437,86 | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 23.888.536,22 | 16.177.489,82 | | |
| TOTALE MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 3.958.762,07 | prev. di competenza | 10.598.803,74 | 6.867.305,20 | 1.662.366,01 | 256.838,55 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 2.767.475,95 | 279.752,50 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 12.783.304,55 | 10.327.135,74 | | |
| TOTALE MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 330.666,68 | prev. di competenza | 895.000,00 | 405.000,00 | - | - |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 906.666,68 | 735.666,68 | | |

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2021, 2022, 2023**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| TOTALE MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | 3.808.763,24 | prev. di competenza | 9.889.475,51 | 14.739.084,32 | 4.535.531,43 | 183.884,87 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 425.500,00 | 128.500,00 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 11.289.018,17 | 17.965.899,56 | | |
| TOTALE MISSIONE 20 | FONDI ACCANTONAMENTI | - | prev. di competenza | 343.516.897,62 | 282.570.613,00 | 267.610.967,18 | 257.704.501,09 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 19.991.240,84 | 3.260.493,97 | | |
| TOTALE MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | prev. di competenza | 31.709.330,37 | 33.432.709,68 | 33.316.943,90 | 33.064.048,58 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 759.889,81 | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 31.709.330,37 | 33.432.709,68 | | |
| TOTALE MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | | |
| TOTALE MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | 134.481.269,06 | prev. di competenza | 407.864.268,43 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 19.661.841,83 | - | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | - | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 608.475.368,90 | 557.284.599,44 | | |
| Totale MISSIONI | | 607.020.210,78 | prev. di competenza | 2.267.338.481,24 | 1.983.575.108,01 | 1.765.356.316,74 | 1.656.416.921,45 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 197.187.494,49 | 6.088.380,29 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 1.448.067,69 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 2.550.740.294,58 | 2.291.194.236,47 | | |
| Totale GENERALE DELLE SPESE | | 607.020.210,78 | prev. di competenza | 2.287.072.646,52 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 197.187.494,49 | 6.088.380,29 | - |
| | | | <i>di cui fondo plur. vincolato</i> | 1.448.067,69 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 2.550.740.294,58 | 2.291.194.236,47 | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2021-2022-2023

Indice

Quadro - Generale riassuntivo *(All 9 - Q. GEN. RIASS)*

REGIONE MOLISE**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021, 2022, 2023**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| ENTRATE | CASSA 2021 | COMPETENZA | | | SPESE | CASSA 2021 | COMPETENZA | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | | | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 63.751.405,07 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 289.927.440,96 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | Disavanzo di amministrazione | - | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.448.067,69 | - | - | | | | | |
| Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.054.680.919,28 | 744.220.824,31 | 714.044.854,31 | 713.544.854,33 | Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato | 1.210.835.088,28 | 928.263.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 260.963.343,69 | 218.429.804,55 | 204.720.953,89 | 199.190.731,09 | | | | | |
| Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 77.803.017,02 | 9.804.255,47 | 2.883.879,39 | 2.803.796,39 | | | | | |
| Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 464.859.101,65 | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato | 470.446.795,66 | 298.179.943,01 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 30.898.142,12 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo plur. vincolato | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Totale entrate finali | 1.889.204.523,76 | 1.300.179.683,62 | 1.092.656.034,63 | 992.097.885,81 | Totale spese finali | 1.711.471.883,94 | 1.256.633.577,46 | 1.048.281.472,43 | 949.139.855,46 |
| Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI | - | - | - | - | Titolo 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità' | 22.437.753,09 | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE | - | - | - | - | Titolo 5 - Chiusura - Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 441.321.880,63 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 557.284.599,44 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| Totale titoli | 2.330.526.404,39 | 1.731.669.683,62 | 1.523.996.034,63 | 1.423.437.885,81 | Totale titoli | 2.291.194.236,47 | 1.983.575.108,01 | 1.765.356.316,74 | 1.656.416.921,45 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.394.277.809,46 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 2.291.194.236,47 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| Fondo di cassa finale presunto | 103.083.572,99 | | | | | | | | |

REGIONE MOLISE

Allegato n.9 - Bilancio previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di | (+) | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1) | (-) | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 76.349,60 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 972.454.884,33 | 921.649.687,59 | 915.539.381,81 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (+) | 7.118.074,74 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 3.278.723,90 | 7.247.644,58 | 10.055.520,38 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 928.263.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 2.152.500,00 | 2.152.500,00 | 2.002.500,00 |
| Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| | | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | 252.862.320,13 |
| Rimborso prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 543.426,94 | 6.500.261,10 | 9.242.550,91 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**) | (+) | 6.974.297,33 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.371.718,09 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (titolo 4) | (+) | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (-) | 7.118.074,74 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 3.278.723,90 | 7.247.644,58 | 10.055.520,38 |
| | | 298.179.943,01 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 2.152.500,00 | 2.152.500,00 | 2.002.500,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -543.426,94 | -6.500.261,10 | -9.242.550,91 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie | (+) | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie | (-) | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|
| C) Variazioni attivita' finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D = A+B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5) | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario | (-) | | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6) | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | | |

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione e' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio e' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio e' approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili puo' essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilita' finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria puo' costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria puo' costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

REGIONE MOLISE

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021) DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
|--|---|-------------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020 | 97.873.428,63 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020 | 40.676.868,70 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2020 | 1.326.918.668,50 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020 | 1.387.727.217,03 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| = | Risultato di amministr. dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021 | 77.741.748,80 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1) | 1.893.589,59 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | 75.848.159,21 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
| Parte accantonata (3) | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4) | 31.793.879,79 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (5) | 2.726.977,46 |
| | Fondo anticipazioni liquidità (5) | 282.953.143,63 |
| | Fondo perdite società partecipate (5) | 1.289.214,00 |
| | Fondo contenzioso (5) | 5.552.490,84 |
| | Altri accantonamenti (5) | |
| | 1) Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole bond e irs | 4.634.142,90 |
| | 2) Fondo accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di euro 27 milioni | 400.000,00 |
| | 3) Accantonamenti per spese derivanti da debito verso Inps per sentenza su contributi previdenziali | 10.265.132,16 |
| | B) Totale parte accantonata | 339.614.980,78 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 233.229.277,20 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 6.606.125,64 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | - |
| | Altri vincoli | 1.706.977,47 |
| | C) Totale parte vincolata | 241.542.380,31 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | (505.309.201,88) |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0 |
| Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7) | | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
| Utilizzo quota vincolata | | |
| | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0 |
| | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 6.974.297,33 |
| | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0 |
| | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0 |
| | Utilizzo altri vincoli | 0 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 6.974.297,33 |

Nota integrativa al bilancio 2021/2023

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2021/2023

Premessa

Il presente documento costituisce la nota integrativa al bilancio di previsione 2021/2023 della Regione Molise ed è conforme a quanto previsto dall'art.11, comma 5, del D.Lgs n.118/2011 integrato con il D.Lgs. n.126/2014 e ssmm.ii, nonché ai principi contabili allegati.

Il Bilancio di previsione 2021/2023 è stato predisposto nel rispetto dello schema di bilancio armonizzato; è articolato per Titoli e Tipologie per le entrate e per Missioni, Programmi e Titoli per la spesa.

Il bilancio 2021/2023 si compone degli allegati previsti ai sensi degli articoli 11 e 39 del D.Lgs. n. 118/2011. In continuità con il bilancio pluriennale 2019/2021, il bilancio 2021/2023 non prevede la distinzione tra gli allegati riferiti al bilancio annuale e quelli relativi al bilancio pluriennale e, separatamente per le entrate e per le spese, la rappresentazione delle poste contabili è avvenuta in un unico schema nel quale sono riportati gli stanziamenti previsti per il triennio. Tale rappresentazione, oltre a semplificare la lettura del bilancio stesso, consente di avere visione immediata della natura programmatica dell'entrata ed in particolare della spesa.

Nello specifico, sono allegati al bilancio regionale 2021/2023:

- a) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2021/2023 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato 1);
- b) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2021/2023 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato 2);
- c) il prospetto recante il riepilogo generale delle entrate per titoli del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 3);
- d) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per titoli del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 4);
- e) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per missioni del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 5);
- f) il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato 6);
- g) il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 7);
- h) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto (Allegato 8);
- i) il modello a 1) Elenco quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
- j) il modello a 2) Elenco delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 10);
- k) il prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 11);
- l) il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato 12);
- m) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 13);
- n) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 14);
- o) l'elenco concernente le spese obbligatorie (Allegato 15);
- p) la nota integrativa (Allegato 16).
- q) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

a. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il disegno di legge di bilancio di previsione 2021/2023, si colloca in un contesto economico-finanziario estremamente critico e complesso.

Il quadro finanziario di riferimento, inoltre, risente fortemente della crisi economico finanziaria a causa dell'emergenza sanitaria del 2020 che avrà sicuramente i suoi effetti anche nell'esercizio 2021.

Le previsioni per il triennio 2021-2023, di cui al presente documento istruttorio, rappresentano la sintesi contabile di un complesso lavoro di verifica sulle previsioni di entrata e di spesa.

Per quanto attiene alle previsioni di entrata e spesa a libera destinazione, sono stati utilizzati, fermo restando gli impegni pluriennali, i seguenti principali criteri, su cui sono fondate le revisioni e le integrazioni rispetto alle richieste fatte pervenire dai Servizi:

- comparazione rispetto al dato dell'assestato 2021 sia delle entrate che delle spese e verifica delle poste una tantum per l'esercizio 2021;
- generali criteri di efficientamento della spesa e di rafforzamento sulla capacità di accertamento e riscossione delle entrate;

Si evidenzia la necessità, al fine di garantire il conseguimento degli obiettivi della programmazione regionale nonché il rispetto dei vincoli e degli equilibri di bilancio, di effettuare nel corso della gestione un'attività continua di monitoraggio dell'andamento degli accertamenti e degli impegni in ragione della loro esigibilità nel rispetto di quanto previsto in particolare agli articoli 53 e 56 del D.Lgs. n. 118 del 2011 che dovrà essere rafforzata attraverso meccanismi di coordinamento interno alle strutture regionali nonché di valutazione delle performance.

Si rinvia, inoltre, all'assestamento di bilancio per l'anno 2021, una verifica in ordine all'andamento delle entrate e delle spese, in relazione agli obiettivi dell'Ente e al rispetto di impegni di tipo contrattuale e di rendicontazione dei fondi comunitari e statali e di effettuare le opportune revisioni degli stanziamenti di spesa.

In particolare è necessario effettuare nel corso dell'esercizio 2021 un monitoraggio periodico degli accertamenti delle entrate con riferimento all'andamento delle riscossioni e all'effettiva attivazione/affidamenti dei ruoli e delle liste di carico, anche in considerazione degli impatti delle normative statali in materia di contrasto degli effetti socio economici della pandemia da Covid 19, e conseguentemente verificare l'andamento degli equilibri di bilancio assumendo ove il caso d'intesa con le strutture regionali gli idonei provvedimenti.

Di seguito si riporta la Tabella rappresentativa del quadro generale riassuntivo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021, 2022, 2023
Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| ENTRATE | CASSA 2021 | COMPETENZA | | | SPESE | CASSA 2021 | COMPETENZA | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | | | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 63.751.405,07 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 289.927.440,96 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | Disavanzo di amministrazione | - | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.448.067,69 | - | - | | | | | |
| Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.054.680.919,28 | 744.220.824,31 | 714.044.854,31 | 713.544.854,33 | Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato | 1.210.835.088,28 | 928.263.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 260.963.343,69 | 218.429.804,55 | 204.720.953,89 | 199.190.731,09 | | | - | - | - |
| Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 77.803.017,02 | 9.804.255,47 | 2.883.879,39 | 2.803.796,39 | | | | | |
| Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 464.859.101,65 | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato | 470.446.795,66 | 298.179.943,01 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 30.898.142,12 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo plur. vincolato | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Totale entrate finali | 1.889.204.523,76 | 1.300.179.683,62 | 1.092.656.034,63 | 992.097.885,81 | Totale spese finali | 1.711.471.883,94 | 1.256.633.577,46 | 1.048.281.472,43 | 949.139.855,46 |
| Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI | - | - | - | - | Titolo 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità' | 22.437.753,09 | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE | - | - | - | - | Titolo 5 - Chiusura - Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 441.321.880,63 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 557.284.599,44 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| Totale titoli | 2.330.526.404,39 | 1.731.669.683,62 | 1.523.996.034,63 | 1.423.437.885,81 | Totale titoli | 2.291.194.236,47 | 1.983.575.108,01 | 1.765.356.316,74 | 1.656.416.921,45 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.394.277.809,46 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 2.291.194.236,47 | 2.023.045.192,27 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| Fondo di cassa finale presunto | 103.083.572,99 | | | | | | | | |

• Previsioni relative alle entrate proprie a libera destinazione

Le previsioni di entrate proprie a libera destinazione per l'anno 2021 raggiungono un ammontare pari a € 134.022.421,60.

Le entrate regionali risentono complessivamente dell'applicazione progressiva dei principi in materia di armonizzazione contabile dei bilanci prevista dal D.lgs. n. 118/2011, registrando negli ultimi anni una tendenza di diminuzione, dovuto sia ad una riduzione dei trasferimenti statali e sia ad una politica di bilancio correlata ad una diminuzione della spesa regionale, in linea con gli interventi di contenimento operati a livello nazionale. Quanto sopra, deriva dai nuovi principi contabili concernenti la programmazione di bilancio, il cui orizzonte temporale diventa triennale, e per i quali le previsioni di entrata rappresentano l'ammontare che l'amministrazione ritiene ragionevolmente di poter accertare in ciascun esercizio, il che comporta che le entrate previste tengano conto solo delle obbligazioni attive che giungeranno a scadenza nell'esercizio considerato. Lo stanziamento di bilancio delle imposte e delle tasse regionali è stato effettuato tenendo conto della modalità di gestione e di accertamento contabile di ciascun tributo. La previsione di stanziamento operata in bilancio è stata effettuata sulla base dell'andamento storico del gettito e della tendenza delle entrate riferite all'ultimo esercizio.

Vengono iscritte negli stanziamenti per l'anno 2021 entrate derivanti da attività di accertamenti relative alla tassa automobilistica per gli anni 2018 e 2019 che con legge di bilancio regionale vengono vincolati alla copertura del maggiore disavanzo al 31.12.2019 relativamente alla quota 2021. Parimenti vincolate sono le entrate previste per l'esercizio 2021 derivanti da alienazioni di beni dell'Ente.

In sintesi, le previsioni delle entrate proprie a libera destinazione 2021, contenute nella proposta di bilancio 2021/2023, hanno subito un decremento rispetto all'anno 2020 dell'8% circa.

Le entrate proprie regionali a libera destinazione 2021, suddivise per Titoli e Tipologie, sono rappresentate dal prospetto seguente:

| Titolo | Tipologia | Descrizione | Stanziamento 2021 |
|---|-----------|---|-----------------------|
| 001 | 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 123.629.507,96 |
| 001 | 104 | Compartecipazioni di tributi | 1.850.000,00 |
| 002 | 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 2.432.575,25 |
| 003 | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.348.065,50 |
| 003 | 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 83.000,00 |
| 003 | 300 | Interessi attivi | 326.296,89 |
| 003 | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 2.352.976,00 |
| TOTALE ENTRATE A LIBERA DESTINAZIONE | | | 134.022.421,60 |

• **Previsioni relative alle spese 2021 finanziate da risorse proprie a libera destinazione**

Le spese finanziate con entrate libere regionali, sia di parte corrente che in conto capitale, vengono suddivise in spese di funzionamento (personale, mutui, fitti passivi, manutenzione immobili, gestione entrate tributarie, imposte e tasse, ecc.) e spese obbligatorie. Le previsioni di bilancio sono state predisposte al fine di assicurare, sostanzialmente, la copertura finanziaria nel triennio 2021- 2023 delle spese di funzionamento e delle spese obbligatorie, sulla base delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, dei mutui, degli oneri del personale e di tutte le altre spese incomprimibili.

Le previsioni di spesa 2021, finanziate da risorse proprie a libera destinazione, contenute nella proposta di bilancio 2021/2023, fortemente condizionate come sopra evidenziato, dal difficile contesto economico-finanziario di riferimento, sono state improntate al rispetto dei principi del nuovo ordinamento contabile.

Sono stati garantiti gli accantonamenti obbligatori per legge, quali quelli per i rischi su crediti e rischi legali, nonché è stato garantito il cofinanziamento regionale ai programmi comunitari.

Le previsioni di spesa 2021, finanziate da risorse proprie a libera destinazione, contenute nella proposta di bilancio 2021/2023, suddivise per Missione sono rappresentate dal prospetto seguente:

| Missione | Descrizione | Stanziamiento 2021 |
|-----------------|--|---------------------------|
| 0001 | Servizi Istituzionali, Generali e di gestione | 55.893.273,34 |
| 0002 | Giustizia | 0,00 |
| 0003 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 |
| 0004 | Istruzione e diritto allo studio | 40.000,00 |
| 0005 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 971.631,61 |
| 0006 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 144.060,86 |
| 0007 | Turismo | 301.583,69 |
| 0008 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 360.000,00 |
| 0009 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.386.576,41 |
| 0010 | Trasporti e diritto alla mobilità | 7.972.345,58 |
| 0011 | Soccorso civile | 2.260.447,21 |
| 0012 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.039.000,00 |
| 0013 | Tutela della salute | 4.360.108,66 |
| 0014 | Sviluppo economico e competitività | 5.765.968,54 |
| 0015 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1.462.817,40 |
| 0016 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 10.459.166,33 |
| 0017 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 308.619,75 |
| 0018 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 |
| 0019 | Relazioni internazionali | 9.000,00 |
| 0020 | Fondi e accantonamenti | 9.556.835,54 |
| 0050 | Debito pubblico | 17.847.702,19 |
| 0060 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 124.139.137,11 |
| | Ripiano disavanzo di amministrazione e parte accantonata | 9.883.284,49 |
| | TOTALE GENERALE | 134.022.421,60 |

• **Previsione delle entrate e delle uscite vincolate**

Le previsioni delle entrate vincolate ed il loro utilizzo, al netto delle partite di giro, sono evidenziate dal seguente prospetto, distinte per Titolo e Tipologia:

| Titolo | Tipologia | Descrizione | Stanziamiento 2021 |
|---------------|-----------|---|-------------------------|
| 1 | 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 34.521.911,35 |
| 1 | 102 | Tributi destinati al finanziamento della sanità | 584.219.405,00 |
| 2 | 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 201.626.400,63 |
| 2 | 103 | Trasferimenti correnti da Imprese | 11.272.506,50 |
| 2 | 105 | Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 3.098.322,17 |
| 3 | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 183.700,00 |
| 3 | 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 201.000,00 |
| 3 | 400 | Altre entrate da redditi da capitale | 1.238.033,20 |
| 3 | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 2.071.183,88 |
| 4 | 100 | Tributi in conto capitale | 110.000,00 |
| 4 | 200 | Contributi agli investimenti | 276.299.674,23 |
| 4 | 300 | Altri trasferimenti in conto capitale | 3.278.723,90 |
| 4 | 400 | Alienazione terreni e beni immobili | 16.443.645,75 |
| 4 | 500 | Altre entrate in conto capitale | 1.402.755,41 |
| 5 | 300 | Riscossione crediti di medio - lungo termine | 190.000,00 |
| 5 | 400 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 30.000.000,00 |
| 6 | 200 | Accensione prestiti a breve termine | 0,00 |
| 6 | 300 | Anticipazione liquidità DI.35/2013 - Mutui finanz. Bilancio 2011 | 0,00 |
| 0 | 0 | Utilizzo Fondo anticipazione di liquidità | 282.953.143,63 |
| TOTALE | | TIPOLOGIE | 1.449.110.405,65 |

Le previsioni delle uscite vincolate ed il loro utilizzo, al netto delle partite di giro, sono evidenziate dal seguente prospetto, distinte per Missione:

| Missione | Descrizione | Stanziamiento 2021 |
|----------|--|-------------------------|
| 0001 | Servizi Istituzionali, Generali e di gestione | 36.103.333,36 |
| 0002 | Giustizia | 0,00 |
| 0003 | Ordine pubblico e sicurezza | 418.296,65 |
| 0004 | Istruzione e diritto allo studio | 4.221.033,20 |
| 0005 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 10.760.964,51 |
| 0006 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 3.380.000,00 |
| 0007 | Turismo | 19.076.518,54 |
| 0008 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1.286.711,73 |
| 0009 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 31.291.637,46 |
| 0010 | Trasporti e diritto alla mobilità | 103.442.801,21 |
| 0011 | Soccorso civile | 32.933.907,80 |
| 0012 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 24.102.509,62 |
| 0013 | Tutela della salute | 743.394.203,12 |
| 0014 | Sviluppo economico e competitività | 84.658.777,27 |
| 0015 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 11.067.446,53 |
| 0016 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 3.092.910,16 |
| 0017 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 6.558.685,45 |
| 0018 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 405.000,00 |
| 0019 | Relazioni internazionali | 14.730.084,32 |
| 0020 | Fondi e accantonamenti | 273.013.777,46 |
| 0050 | Debito pubblico | 15.585.007,49 |
| 0060 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 1.419.523.605,88 |
| | Ripiano disavanzo di amministrazione | 29.586.799,77 |
| | TOTALE GENERALE | 1.449.110.405,65 |

• Previsioni relative al settore sanitario per l'anno 2021

La quantificazione delle risorse per il finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2021 (ed anche per il 2022 e 2023) è stata determinata, ai sensi del D.Lgs.n.118/2011, sulla base dell'ultimo dato disponibile riferito all'accordo raggiunto in Conferenza dei Presidenti.

Le risorse destinate al settore sanitario regionale sono pari a € 682.264.457,41 come rappresentato nel prospetto seguente:

| capitolo | titolo | tipologia | | importo | capitolo | missione | programma | titolo | | importo |
|----------|--------|-----------|--|-----------|----------|----------|-----------|--------|---|-----------|
| 708 | 2 | 101 | QUOTA STATALE A TITOLO DI SOCCORSO GIORNALIERO AGLI INFERMI HANSENIANI E LORO FAMILIARI A CARICO | 19.000,00 | 32400 | 12 | 5 | 1 | SUSSIDIO SOGGETTI HANSENIANI E LORO FAMILIARI | 19.000,00 |
| 7009 | 2 | 101 | F.S.N. RELATIVO A PREVENZIONE E CURA DELLA FIBROSI CISTICA | 25.000,00 | 34098 | 13 | 1 | 1 | PREVENZIONE E CURA DELLA FIBROSI CISTICA L. N.548/1993- RISORSA VINCOLATA | 25.000,00 |

| | | | | | | | | | | |
|-------|---|-----|--|----------------|-------|----|---|---|--|---------------|
| 7060 | 2 | 101 | F.S.N. DI PARTE CORRENTE PER CORSI DI FORMAZIONE IN MATERIA DI AIDS | € 177.714,33 | 34006 | 13 | 1 | 1 | SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI CORSI DI FORMAZ. E DI ADEGUAM. PER IL PERSONALE DEI REPARTI DI MALATI DI AIDS - QUOTE VINC F.S.N. - L.135/90. | € 177.714,33 |
| 7061 | 2 | 101 | F.S.N. DI PARTE CORRENTE PER CURE DOMICILIARI AI MALATI DI AIDS | 79.842,67 | 34007 | 13 | 7 | 1 | SPESE CORRENTE SANITARIA PER CURE DOMICILIARI AI MALATI DI AIDS | 79.842,67 |
| 7083 | 2 | 101 | GIOCO D'AZZARDO | 258.404,00 | 36404 | 13 | 7 | 1 | GIOCO D'AZZARDO-RISORSA VINCOLATA | 258.404,00 |
| 7039 | 2 | 101 | RISORSE STATALI PER EMERSIONE LAVORO STRANIERI | 682.436,00 | 34140 | 13 | 1 | 1 | FONDI STATALI PER EMERSIONE LAVORO STRANIERI. TRASFERIMENTI CORRENTI A AZIENDE SANITARIE LOCALI A TITOLO DI FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANIT | 682.436,00 |
| 12984 | 2 | 101 | TRASFERIMENTI CORRENTI DI RISORSE DA F.S.N. NON FINANZIATE DALLA FISCALITA' | 1.724.334,00 | 57761 | 13 | 1 | 1 | TRASFERIMENTI AD AZIENDE ED ENTI DEL S.S.R. PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA.- RISORSA VINCOLATA | 1.724.334,00 |
| 12985 | 2 | 101 | TRASFERIMENTI DALLO STATO PER QUOTE PREMIALI A VALERE SULLE RISORSE DEL S.S.N. (LEGGE N.191/2009) | 9.820.223,00 | 57762 | 13 | 1 | 1 | TRASFERIMENTI ALLE AZIENDE ED ENTI DEL S.S.R. DELLA QUOTA PREMIALE-DLGS. 06/09/2011 N.149- RISORSA VINCOLATA | 9.820.223,00 |
| 7069 | 2 | 101 | MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE | 104.501.917,87 | 34107 | | | | SALDO MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE. SPESA PER MOBILITA' SANITARIA PASSIVA.- RISORSA VINCOLATA | 33.386.637,31 |
| 7075 | 2 | 101 | MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE | 166.180,54 | 34135 | 13 | 1 | 1 | MOBILITA' PASSIVA INTERREGIONALE.- RISORSA VINCOLATA | 70.805.594,07 |
| | | | | | 34137 | 13 | 1 | 1 | MOBILITA' PASSIVA INTERNAZIONALE.- RISORSA VINCOLATA | 475.867,03 |
| 850 | 1 | 102 | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP | 2.877.559,00 | 34097 | 13 | 1 | 1 | QUOTA FONDO SANITARIO DESTINATA A COSTITUIRE DOTAZIONE FINANZIARIA A.R.P.A.M.- RISORSA VINCOLATA | 6.000.000,00 |

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|-----|--|----------------|-------|----|---|---|--|----------------|
| 900 | 1 | 102 | ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE | 36.084.000,00 | 34100 | 13 | 1 | 1 | SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO-RISORSA VINCOLATA | 497.190.729,02 |
| 950 | 1 | 102 | COMPARTECIPAZIONE REGIONALE IMPOSTA VALORE AGGIUNTO (I.V.A.) - QUOTA SANITA' | 525.847.846,00 | 34102 | 13 | 6 | 1 | F.S.N. - RESTITUZIONE MAGGIORI SPETTANZE-RISORSA VINCOLATA | 17.036.771,10 |
| | | | | | 34105 | 13 | 1 | 1 | ONERI PER LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO | 6.600.000,00 |
| | | | | | 34127 | 13 | 1 | 1 | ASSISTENZA SANITARIA DA PRIVATO NEUROMED-RISORSA VINCOLATA | 5.676.302,00 |
| | | | | | 34128 | 13 | 1 | 1 | ASSISTENZA SANITARIA DA PRIVATO FONDAZIONE RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II-TRASFERIMENTI CORRENTI A AZIENDE SANITARIE LOCALI N.A.F. | 5.567.704,00 |
| | | | | | 34162 | 13 | 1 | 1 | (RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO. QUOTE DI ASSOCIAZIONI. | 9.381,70 |
| | | | | | 34165 | 13 | 1 | 1 | (RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO. ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALIE SPECIALISTICHE N.A.C. | 1.182.742,18 |
| | | | | | 34201 | 13 | 1 | 1 | Fondazione di ricerca e cura Giovanni Paolo II. Chemioterapia. Rimborso farmaci-RISORSA VINCOLATA | 3.000.000,00 |
| | | | | | 34202 | 13 | 1 | 1 | IRCCS Neuromed. Terapia farmacologica sclerosi multipla. Rimborso farmaci-RISORSA VINCOLATA | 50.000,00 |
| | | | | | 34312 | 13 | 1 | 1 | PRELIEVI E TRAPIANTI ORGANI E TESSUTI. ANNI 2006/07 E PROGETTI PER VALUTAZIONE SERVIZI SANITARI | 120.000,00 |

| | | | | | | |
|---------------|-----------------------|----|---|---|---|-----------------------|
| | 34406 | 13 | 1 | 1 | PRESTAZIONI DA BUDGET PER ASSISTENZA OSPEDALIERA FONDAZIONE DI RICERCA E CURA GIOVANNI PAOLO II - RISORSA VINCOLATA | 17.928.116,00 |
| | 34407 | 13 | 1 | 1 | PRESTAZIONI DA BUDGET PER ASSISTENZA OSPEDALIERA NEUROMED-RISORSA VINCOLATA | 4.447.659,00 |
| Totale | 682.264.457,41 | | | | Totale | 682.264.457,41 |

Oltre tali risorse, è stato iscritto nella missione 13, il finanziamento corrente straordinario per interventi relativi all'emergenza sanitaria "Covid 19" di cui al Decreto-legge n. 34/2020 pari a euro 6.495.854,00.

Fondo perdite societarie

L'accantonamento relativo al fondo perdite societarie è stato determinato ai sensi dell'articolo 21 del T.U.S.P. - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (Decreto Legislativo n. 175 del 19 agosto 2016), che ingloba e in parte integra quanto previsto dalla Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2014)*" all'articolo 1, commi 550-552; la citata normativa introduce, a partire dal 2015, l'obbligo in capo alle amministrazioni pubbliche comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della Legge n. 196 del 31 dicembre 2009 "Legge di contabilità e finanza pubblica" di effettuare un accantonamento commisurato alle perdite registrate dalle partecipate stesse negli esercizi precedenti e in relazione all'entità della partecipazione posseduta dall'amministrazione capofila.

Il dettato della normativa vigente, per il periodo di prima applicazione della norma (anni 2015, 2016 e 2017) prevede, in presenza di risultati negativi delle società partecipate, una percentuale di accantonamento crescente, fino ad arrivare, a regime, ad un accantonamento pari al 100% del risultato negativo non immediatamente ripianato, in proporzione della quota di partecipazione detenuta.

Sulla base del disposto normativo e con l'attuazione di diversi adempimenti, sono intervenute variazioni nella composizione dell'universo delle società partecipate e degli enti strumentali afferenti al "sistema Regione Molise" e pertanto, alla luce di tali modifiche, l'elenco dei soggetti da considerare per il calcolo del fondo perdite societarie, è riportato nella tabella seguente.

| Società partecipate | percentuale |
|---|--------------------|
| Molise dati S.p.A. | 100% |
| Sviluppo Montagna Molisana S.p.A. | 100% |
| Sviluppo Italia Molise S.p.A. | 100% |
| GAM - Gestione Agroalimentare Molisana | 100% |
| Funivie Molise S.p.A. | 98,50% |
| SV.IM Consorziun consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione | 0,05% |
| Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione | 0,05% |
| Enti Strumentali | percentuale |
| Agenzia Molise lavoro | 100% |
| ARSARP - Agenzia Regionale per lo Sviluppo Agricolo, Rurale e della Pesca | 100% |

| | |
|---|------|
| ARPAM – Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale del Molise | 100% |
| ESU – Ente per il diritto allo studio universitario del Molise | 100% |
| Agenzia speciale Molise Acque | 100% |
| Ente Provinciale per il Turismo di Campobasso | 100% |
| Ente Provinciale per il Turismo di Isernia | 100% |
| Istituto Autonomo Case Popolari di Campobasso | 100% |
| Istituto Autonomo Case Popolari di Isernia | 100% |
| IRESMO - Istituto Regionale per gli studi storici del Molise | 100% |
| Fondazione Molise Cultura | 100% |
| ARPS - Agenzia Ricostruzione Post Sisma | 100% |
| AAST – Azienda Autonoma di Soggiorno e Turismo | 100% |

In sede di assestamento al Bilancio di previsione 2020-2022, l'importo accantonato al Fondo per l'annualità 2020, dopo aver aggiornato i dati contabili degli enti interessati, era risultato congruo e pertanto non erano state effettuate variazioni in aumento o in diminuzione. Rispetto all'assestamento e fino alla chiusura del Bilancio di Previsione 2021-2023 non risultano ugualmente intervenute ulteriori variazioni significative, pertanto, avendo verificato anche in sede di assestamento la congruità della dotazione finanziaria del fondo, pari ad € 1.289.214,00, per l'esercizio finanziario 2021 non sono stati previsti ulteriori accantonamenti. Come disposto dalla normativa vigente, qualora nel corso dell'esercizio finanziario si dovessero verificare eventi influenti ai fini della determinazione del fondo, si provvederà ad effettuare il relativo adeguamento alle mutate condizioni.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Secondo quanto disciplinato dal D. Lgs 118/2011, per i crediti giudicati di dubbia e difficile esazione, in fase di redazione del bilancio di previsione deve essere effettuato un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), appositamente costituito, distinguendo la parte di natura corrente dalla parte in conto capitale. Tale accantonamento si rende necessario al fine di contenere i rischi derivanti da eventuali mancate coperture finanziarie dovute a mancati o minori incassi rispetto alle previsioni e ad evitare di generare indebite capacità di spesa. In sede di assestamento al Bilancio di previsione 2020-2022 è stata effettuata una verifica di congruità dell'accantonamento previsto nel triennio di riferimento, che ha evidenziato, con riferimento ai dati disponibili alla data del 16 dicembre 2020, l'adeguatezza dello stanziamento e pertanto non è stato necessario adeguare gli importi degli accantonamenti effettuati.

La Regione Molise ha determinato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per il triennio 2021- 2023 secondo la metodologia prevista dal Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. L'importo così ottenuto è riepilogato nel seguente prospetto:

| Anno | Importo | Note |
|------|--------------|---|
| 2021 | 3.347.713,00 | Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par. 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011) |
| 2022 | 1.450.513,00 | Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par. 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011) |
| 2023 | 1.450.513,00 | Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par. 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011) |

- **Fondo rischi legali**

La Regione Molise provvede ad accantonare in un apposito fondo (“Fondo rischi da contenzioso”) le risorse che possono rendersi necessarie per il pagamento di oneri derivanti da sentenze esecutive.

Il fondo è stato quantificato dal Servizio Avvocatura Regionale che, con nota agli atti del Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale, comunicava che si stava procedendo “all’attività di ‘ricostruzione’ del fondo in questione, di concerto con l’Avvocatura dello Stato che ha il patrocinio organico della Regione Molise e che, previo dettagliato elenco delle cause in corso elaborato dagli Avvocati regionali, deve effettuare la stima delle passività potenziali a seguito di valutazione del rischio di soccombenza, in termini di probabilità/possibilità/remoto.” Il Servizio Avvocatura, quindi, “sulla base di una sommaria visione delle cause attive che potrebbero essere introitate per la decisione nel corso dell’anno” (analisi, si puntualizza, non suffragata dalla stima dell’Avvocatura distrettuale), ha fornito le proprie stime per il triennio di riferimento, riportate in bilancio secondo lo schema seguente, precisando, altresì, che all’esito dell’attività di ricostruzione del contenzioso attivo della Regione, si provvederà ad aggiornare opportunamente la quantificazione del fondo.

| Fondo rischi da contenzioso | |
|------------------------------------|----------------|
| Anno | Importo |
| 2021 | 4.000.000,00 |
| 2022 | 2.000.000,00 |
| 2023 | 2.000.000,00 |

- **Fondo di garanzia per i debiti commerciali**

La Legge 160/2019, all’articolo 1, comma 854, ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 “Legge di Bilancio 2019”, all’articolo 1, commi 859 e seguenti, prevedendo che, a partire dall’anno 2021, le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato “Fondo di Garanzia Debiti Commerciali”, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi della succitata norma, verificato il mancato rispetto dei limiti imposti per l’indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, si è provveduto a stanziare il Fondo di garanzia per i debiti commerciali al capitolo 80011 per un importo di euro 850.858,05 pari al 5% dello stanziamento 2021 per beni e servizi (macroaggregato 03) al netto delle spese finanziate con entrate vincolate.

b. elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente

Le quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020, in conformità a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 e ss.ms.ii., sono le seguenti:

| 2) Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | |
|---|-------------------------|
| Parte accantonata (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4) | 31.793.879,79 € |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5) | 2.726.977,46 € |
| Fondo anticipazioni liquidità | 282.953.143,63 € |
| Fondo perdite società partecipate | 1.289.214,00 € |
| Fondo contezioso | 5.552.490,84 € |
| Altri accantonamenti | 15.299.275,06 € |
| B) Totale parte accantonata | 339.614.980,78 € |

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sono le seguenti:

| Parte vincolata | |
|---|-------------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 233.229.277,20 € |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 6.606.125,64 € |
| Vincoli formalmente attribuiti all'ente | - |
| Altri vincoli | 1.706.977,47 € |
| Totale parte vincolata (C) | 241.542.380,31 € |

Composizione del disavanzo presunto e relativa copertura per esercizio.

La composizione del disavanzo presunto e la relativa copertura sono evidenziati dai seguenti prospetti, redatti ai sensi di quanto disposto dal **punto 9.11.7** dell'allegato principio contabile concernente la programmazione di bilancio del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.:

| ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO | | | | |
|--|--|------------------------------|---|---|--|
| | ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a) | DISAVANZO PRESUNTO (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE (c)=(a)- (b) | QUOTA DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d) | RIPIANO DISAVANZO NON RIPIANATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c) |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2019 | | | | | |
| Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla deliberazione del Consiglio regionale n. 293 del 10.11.2015 e l.r. n. 6 del 04.05.2016 | 11.655.310,16 | 881.887,07 | 10.773.423,09 | 2.331.062,04 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui da ripianare con piano di rientro di cui alla deliberazione del Consiglio regionale n. 293 del 10.11.2015 e l.r. n. 6 del 04.05.2016 | 187.638.404,93 | 180.086.182,48 | 7.552.222,45 | 7.552.222,45 | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre... | | | | | |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 (anni 2013-2014 e anno 2016) | 292.804.024,42 | 282.953.143,63 | 9.850.880,79 | 9.850.880,79 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione 2019 QUOTA RIPIANO NON | 19.647.433,60 | 19.647.433,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| EFFETTUATO Anno 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera n. del | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione 2019 MAGGIORE DISAVANZO da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera n. del | 21.740.555,10 | 21.740.555,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 533.485.728,21 | 505.309.201,88 | 28.176.526,33 | 19.734.165,28 | 0,00 |

La composizione del disavanzo presunto e la relativa copertura sono evidenziati dai seguenti prospetti, redatti ai sensi di quanto disposto dal **punto 9.11.7** dell'allegato 4/1 del principio contabile concernente la programmazione di bilancio del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

| MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO | COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO | | | | |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| | COMPOSIZIONE NE DISAVANZO PRESUNTO | Esercizio 2021 | Esercizio 2022 | Esercizio 2023 | Esercizi successivi |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2019 | | | | | |
| Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla deliberazione del Consiglio Regionale n.293 del 10.11.2015 e L.R. n.6 del 04.05.2016 | 881.887,07 | 2.331.062,04 | 2.331.062,04 | 2.331.062,04 | 2.331.062,00 |
| Disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui da ripianare con piano di rientro di cui alla deliberazione del Consiglio Regionale n.293 del 10.11.2015 e L.R. n.6 del 04.05.2016 | 180.086.182,48 | 7.552.222,45 | 7.552.222,45 | 7.552.222,45 | 157.429.515,13 |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre... | | | | | |

| | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex dl 35/2013 (213-2014-2016) | 282.953.143,63 | 9.939.366,17 | 10.029.655,76 | 10.121.801,57 | 252.862.320,13 |
| Disavanzo derivante dalla gestione 2019 QUOTA RIPIANO NON EFFETTUATO anno 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera n. del | 19.647.433,60 | 19.647.433,60 | | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione 2019 MAGGIORE DISAVANZO da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera n. del | 21.740.555,10 | | 11.740.555,10 | 10.000.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | 505.309.201,88 | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 | 412.622.897,26 |

Si riportano di seguito gli elementi informativi inerenti alla modalità di compilazione del prospetto di cui punto 9.11.7 dell'allegato 4/1 al D.Lgs n.118/2011 e ss.mm.ii.

Per quanto riguarda la su indicata **tabella 1** relativa alla “**Composizione del disavanzo presunto**” si specifica quanto segue:

Nella *colonna a*) è riportato il dato del disavanzo da Rendiconto 2019 approvato con L.R. n.17/2020 (lettera E, parte disponibile del prospetto del risultato di amministrazione), che è stato quantificato alla data del 31.12.2019 in un importo pari ad euro **533.485.728,21** e le cui componenti sono state rideterminate nel rispetto del principio applicato 9.2.26 dell'Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, modificato con Decreto del Ministero Economia e Finanza del 20 settembre 2020 e come quantificate nel piano di rientro di cui al provvedimento propedeutico al presente Bilancio e di cui si fornisce una rappresentazione dettagliata nel paragrafo successivo.

Nel totale della successiva *colonna b*) è riportato il risultato presunto di amministrazione al 31.12.2020 di cui all'Allegato 8) al presente Bilancio (lettera E, parte disponibile), quantificato per un disavanzo pari ad euro **505.309.201,88**.

Le voci che compongono la *colonna b*) si presentano con un miglioramento rispetto alla composizione del disavanzo obiettivo da piano di rientro che al 31.12.2020 è di euro **513.751.562,93** in quanto sulla base del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 pari ad euro - 505.309.201,88 si realizzerebbe un miglioramento nel disavanzo. In particolare è stata migliorata la componente di disavanzo pregresso relativo al “Disavanzo al 31.12.2014” che al 31.12.2020 in luogo del disavanzo da piano di rientro atteso pari ad euro 9.324.248,12 passerebbe ad euro 881.887,07 con un miglioramento di euro 8.442.361,05 rispetto all'obiettivo da piano di rientro.

Detto differenziale positivo è rappresentato nella *colonna c*) della tabella 1 laddove in luogo della quota iscritta in Bilancio 2020 per euro 2.331.062,04 (colonna d) la quota ripianata nel corso del 2020, sulla base del risultato presunto al 31.12.2020, sarebbe pari ad euro 10.773.423,09.

Nel totale della *colonna c*), infatti, è riportato l'importo della quota di disavanzo che si presume ripianato nel corso dell'esercizio 2020 (pari ad euro **28.176.526,33** risultato della differenza tra il disavanzo effettivo di euro 533.485.728,21 di cui al Rendiconto Generale 2019 approvato con L.R. n.17/2020 ed il disavanzo presunto al 31.12.2020 di euro 505.309.201,88 di cui al presente Bilancio di previsione 2021-2023), a fronte di una quota prevista in bilancio 2020 da ripianare (colonna d) pari complessive euro **19.734.165,28**. L'importo da ripianare nel 2020 corrisponde alle quote di ripiano del **disavanzo**

presunto da obiettivo alla data del 31.12.2020 stimato secondo il piano di rientro di cui al provvedimento propedeutico al presente Bilancio (Allegato 1) in euro 513.751.562,93 che costituisce il "limite invalicabile", superato il quale, andrebbero trovate nuove e ulteriori coperture in sede di bilancio di previsione.

In tale ottica e come richiamato nella su citata tabella 1, il risultato presunto di amministrazione al 31.12.2020 di cui all'Allegato 8) al presente Bilancio, quantificato in euro - 505.309.201,88, costituirebbe un miglioramento rispetto all'obiettivo massimo del disavanzo (da piano di rientro) fissato al 31.12.2020 in euro 513.751.562,93, con una quota complessiva di ripiano per l'anno 2020 che sarebbe pari ad euro 28.176.526,33 a fronte della quota di ripiano da piano di rientro pari ad euro 19.734.165,28.

Resta inteso che, **trattandosi di risultato di amministrazione presunto, lo stesso potrà essere suscettibile di ulteriore rideterminazione a seguito delle operazioni conclusive in sede di Rendiconto generale per l'esercizio 2020** che determineranno l'esatta quantificazione, in ogni caso, dei limiti massimi del disavanzo e delle relative coperture da assicurare per il triennio 2021-2023, rispetto a quelle già assicurate con il presente bilancio di previsione.

Nella **tabella 2** di cui al punto 9.11.7 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. denominata "**Copertura del disavanzo presunto per esercizio**" sono rappresentate le quote del debito da ripianare nel corso degli esercizi 2021, 2022 e 2023 così come approvate nel piano di rientro di cui al provvedimento propedeutico al presente Bilancio, Allegato 1, e di cui si fornisce una specifica rappresentazione nel paragrafo successivo.

➤ **Provvedimento propedeutico al presente Bilancio di previsione 2021-2023 ad oggetto: "Determinazione delle modalità di ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione realizzatosi a seguito delle risultanze di cui alla Legge Regionale 30 dicembre 2020, n.17 (Rendiconto Generale per l'esercizio 2019)".**

Il piano di rientro propedeutico al presente Bilancio di previsione 2021-2023 ha avuto quale finalità quella di determinare le modalità di ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione realizzatosi a seguito delle risultanze di cui alla Legge Regionale 30 dicembre 2020, n.17 (Rendiconto Generale per l'esercizio 2019).

La determinazione del disavanzo e relative modalità di ripiano è avvenuta nel rispetto del **Principio applicato 9.2.26 dell'Allegato 4/2** del D.lgs. n. 118/2011, modificato con Decreto del Ministero Economia e Finanza del 20 settembre 2020, alla luce della sentenza n. 1/2019/EL delle Sezioni riunite in sede giurisprudenziale della Corte dei Conti, in base al quale è previsto quanto segue:

"...Se in occasione dell'approvazione del rendiconto il disavanzo di amministrazione non è migliorato rispetto al disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello definitivamente iscritto alla voce "Disavanzo di amministrazione" del precedente bilancio di previsione per il medesimo esercizio, le quote del disavanzo applicate al bilancio e non recuperate sono interamente applicate al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alle quote del recupero previste dai piani di rientro in corso di gestione con riferimento a tale esercizio, mentre l'eventuale ulteriore disavanzo è ripianato [...] dalle Regioni negli esercizi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura/legislatura regionale.

A tal fine:

a) [...]

b) **il disavanzo non ripianato è pari alla differenza tra l'importo iscritto in via definitiva alla voce "Disavanzo di amministrazione" nel bilancio di previsione per l'esercizio cui il rendiconto si riferisce e il disavanzo ripianato di cui alla lettera a), salvo quanto previsto dal paragrafo 9.2.28;**

c) **l'ulteriore disavanzo è costituito dal nuovo disavanzo formatosi nel corso dell'esercizio,**

indicato come “Disavanzo dell’esercizio N” nei prospetti di cui al paragrafo 13.10.3 del principio applicato della programmazione”.

Il predetto Principio contabile applicato 9.2.26 dell’Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, prevede, nei casi in cui non è possibile verificare la realizzazione degli accertamenti di entrata e delle economie di spesa previsti nel piano di rientro, **che il disavanzo ripianato è pari alla riduzione del disavanzo rappresentato dalla lettera E dell’allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione rispetto a quello della lettera E del rendiconto dell’esercizio precedente;**

Nel piano di rientro in oggetto, per effetto delle risultanze di cui alla Legge Regionale 30 dicembre 2020, n.17 (Rendiconto Generale per l’esercizio 2019), in applicazione del soprarichiamato principio applicato 9.2.26 dell’Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/201, sono stati accertati, in aggiunta ai disavanzi di cui alla Deliberazione Consiliare n. 293/2015 come integrata e modificata con artt.10 e 11 della L.R. n.6/2016 e al disavanzo derivante dalla costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 e ss.mm.ii. anni 2013/2014 e 2016, i seguenti ulteriori disavanzi:

a. Disavanzo non ripianato nel corso dell’esercizio 2019 pari a euro 19.647.433,60, ai sensi di quanto previsto dalla lettera b) del su citato principio applicato 9.2.26;

b. Ulteriore disavanzo formatosi nel corso dell’esercizio 2019 corrispondente al differenziale tra la *lettera E) Parte disponibile* del Risultato di amministrazione relativo all’anno 2019 (euro – 533.485.728,21) e la *lettera E) Parte disponibile* del Risultato di amministrazione relativo all’esercizio 2018 (euro – 511.745.173,11) che risulta essere **negativo per euro 21.740.555,10**, ai sensi di quanto previsto dalla lettera c) del su citato principio applicato 9.2.26;

La composizione del disavanzo al 31.12.2019 da piano di rientro risulta, pertanto, essere la seguente:

| | | |
|---|----------------------------|--|
| Disavanzo al 31.12.2014 | euro 11.655.310,16 | <i>Piano di rientro di cui alla deliberazione consiliare n.293/2015 e L.R. n.6/2016</i> |
| Disavanzo per riaccertamento straordinario residui al 01.01.2015 | euro 187.638.404,93 | <i>Piano di rientro di cui alla deliberazione consiliare n.293/2015 e L.R. n.6/2016 2016 (al netto di euro 1.167.156,40 per miglioramento conseguito sulla quota di disavanzo da ripianare – verifica ripiano sostanziale al 31.12.2018)</i> |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 (Anni 2013-2014 e 2016) | euro 292.804.024,42 | |
| Disavanzo non ripianato nel corso dell’esercizio 2019 | euro 19.647.433,60 | <u>Da ripianare nel 2021</u> |
| Maggiore disavanzo formatosi nel corso dell’esercizio 2019 | euro 21.740.555,10 | <u>Da ripianare nel 2022-2023</u> |
| TOTALE | euro 533.485.728,21 | |

Per quanto riguarda, in particolare, **la modalità di ripiano della quota di disavanzo non ripianato nel corso dell’esercizio 2019** per euro 19.647.433,60, giova ricordare che è stato applicato il principio applicato 9.2.28 dell’Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, che prevede quanto segue:

“Il disavanzo di amministrazione di un esercizio non applicato al bilancio e non ripianato a causa della tardiva approvazione del rendiconto o di una successiva rideterminazione del disavanzo già approvato, ad esempio a seguito di sentenza, è assimilabile al disavanzo non ripianato di cui alla lettera b) del paragrafo 9.2.26, ed è ripianato applicandolo per l’intero importo all’esercizio in

corso di gestione”;

Alla luce del sopra citato principio applicato, tenuto conto che non è stato possibile applicare in sede di Legge di Assestamento al Bilancio di Previsione 2020-2022, rif.to L.R. n.20/30.12.2020, la quota non ripianata nel corso dell'esercizio 2019 pari ad euro 19.647.433,60, stante la tardiva approvazione del Rendiconto Generale della Regione – Giusta L.R. n.17/20120, **detto disavanzo non applicato e non ripianato nel corso dell'esercizio 2020** è stato ripianato nel Bilancio di previsione esercizio 2021-2023 applicandolo per l'intero importo all'esercizio 2021.

Ai fini delle **coperture dei piani di rientro del disavanzo**, per l'esercizio 2021, nel piano di rientro sono state previste: con riferimento ai disavanzi pregressi, *riduzioni degli stanziamenti delle spese finanziate con entrate a libera destinazione*, mentre, per il nuovo disavanzo formatosi al 31.12.2019 per euro 19.647.433,60 sono state previste, in sede di legge regionale del presente Bilancio 2021-2023, all'art. 5, a copertura, attraverso specifico vincolo, *risorse una tantum derivanti da*:

- a) **piano delle alienazioni** per un importo pari ad euro 16.443.645,75;
- b) **accertamenti per il recupero dei mancati versamenti della tassa automobilistica per gli anni 2019-2020** per un importo pari ad euro 3.203.787.85.

Di seguito si fornisce il **dettaglio completo** delle modalità di copertura delle quote di disavanzo da ripianare, così come fissate nel piano di rientro e che troveranno applicazione nel presente Bilancio di Previsione esercizi 2021-2022-2023:

| COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO (ANNI 2021-2022-2023) | | | |
|---|------------------------------|--|--|
| Esercizio | Quota da ripianare (in euro) | Componenti disavanzo da ripianare | Modalità di copertura |
| 2021 | 39.470.084,26 | a) Disavanzo al 31.12.2014 per euro 2.331.062,04 | Economie di spesa |
| | | b) Disavanzo per riaccertamento straordinario residui al 01.01.2015 per euro 7.552.222,45 | Economie di spesa |
| | | c) Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013 (Anni 2013-2014 e 2016) per euro 9.939.366,17; | Il disavanzo viene ripianato mediante l'utilizzo del fondo di anticipazione di liquidità iscritto in entrata; mentre le quote di rimborso capitale sono finanziate con risorse proprie vincolate |
| | | d) Disavanzo non ripianato nel corso dell'esercizio 2019 per euro 19.647.433,60 | Proventi da alienazioni di immobili regionali e entrate da recupero evasione tassa automobilistica |
| 2022 | 31.653.495,35 | a) Disavanzo al 31.12.2014 per euro 2.331.062,04 | Economie di spesa |
| | | b) Disavanzo per riaccertamento straordinario residui al 01.01.2015 per euro 7.552.222,45 | Economie di spesa |
| | | c) Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 (Anni 2013-2014 e 2016) per euro 10.029.655,76 | Il disavanzo viene ripianato mediante l'utilizzo del fondo di anticipazione di liquidità iscritto in entrata; mentre le quote di rimborso capitale sono finanziate con risorse |

| | | | |
|------|---------------|--|--|
| | | | proprie vincolate |
| | | d) Maggiore disavanzo formatosi nel corso dell'esercizio 2019 per euro 11.740.555,10 | Economie di spesa |
| 2023 | 30.005.086,06 | a) Disavanzo al 31.12.2014 per euro 2.331.062,04 | Economie di spesa |
| | | b) Disavanzo per riaccertamento straordinario residui al 01.01.2015 per euro 7.552.222,45 | Economie di spesa |
| | | c) Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 (Anni 2013-2014 e 2016) per euro 10.121.801,57 | Il disavanzo viene ripianato mediante l'utilizzo del fondo di anticipazione di liquidità iscritto in entrata; mentre le quote di rimborso capitale sono finanziate con risorse proprie vincolate |
| | | d) Maggiore disavanzo formatosi nel corso dell'esercizio 2019 per euro 10.000.000,00 | Economie di spesa |

Il piano di rientro sarà oggetto di verifica dell'effettivo conseguimento, anche al fine di valutare le azioni correttive da intraprendere in corso di esercizio qualora si verificassero degli scostamenti rispetto alle modalità di ripiano fissate.

Resta inteso che, a seguito della deliberazione del Consiglio dei Ministri del 26/02/2021 di impugnativa della L.R. n.17 del 30.12.2020 di approvazione del Rendiconto Generale 2019, nella parte relativa alla non corretta determinazione delle tabelle 1 e 2 di cui al principio applicato 13.10.3 dell'Allegato 4/1) del decreto legislativo n.118/2011 e ss.mm.ii., rappresentative della "Composizione del disavanzo di amministrazione" e delle relative "Modalità di copertura per singolo esercizio" e contenute nell'allegata Relazione di Gestione al Rendiconto 2019, **si provvederà, in occasione della legge di approvazione del Rendiconto Generale 2020, a rettificare le su richiamate tabelle 1 e 2.**

1) Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

La quota vincolata nel risultato presunto di amministrazione al 31/12/2020 è quantificata in euro 241.542.380,31 dei quali:

- ✓ euro 233.229.277,20 da vincoli provenienti da trasferimenti
- ✓ euro 6.606.125,64 da vincoli da finanziamenti
- ✓ euro 1.706.977,47 da altri vincoli.

Di seguito si riportano le modalità di determinazione di tale quota nel suo complesso, analiticamente riportate nelle diverse colonne dell'allegato A2.

L'ammontare delle quote vincolate al 31/12/2019, determinato in sede di rendiconto 2019 di cui alla Legge regionale n. 17 del 30 dicembre 2020 "Rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2019" contabilizzato nel risultato di amministrazione, è pari a euro 270.361.471,32;

Nel corso della gestione dell'esercizio 2020 è stata applicata una quota di avanzo vincolato pari a 55.591.274,26 euro con le Deliberazioni di giunta regionale n. 269, 270, 367, 441, 464, 465 nonché con Legge regionale 30 dicembre 2020, n.20 "Assestamento del bilancio di previsione 2020 - 2022 e modifiche a leggi regionali") e con Determina dirigenziale 2759;

Per effetto della gestione 2020, sono determinate quote vincolate del risultato di amministrazione per l'importo di euro 32.248.800,79.

Tale dato, si precisa, subirà, tenuto conto delle comunicazioni già acquisite dai Servizi regionali, modifiche in conseguenza delle attività di riaccertamento dei residui.

L'Allegato 10 redatto ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera d) del D.lgs 118/2011 e secondo lo schema allegato a/2 di cui al punto 13.7.2 del principio contabile della programmazione, presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020.

La previsione dell'ammontare dell'utilizzo avanzo di risorse vincolate presunte nell'esercizio finanziario 2021 è quantificata in euro 6.974.297,33 per il capitolo di spesa 27921 "RISORSE FINANZIARIE PER INTERVENTI DI RISCHIO SISMICO".

Contestualmente all'individuazione delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione, il principio contabile della programmazione prescrive di allegare, in nota integrativa, l'elenco dei residui perenti presunti al 31/12/2020 con separata indicazione delle quote a valere su risorse vincolate e a valere su risorse non vincolate.

Al 31/12/2019 il valore delle perenzioni finanziate da risorse a libera destinazione era pari a euro 4.047.492,11 e le stesse trovavano copertura nella parte accantonata del risultato di amministrazione per una percentuale pari al 70% pari a 2.833.244,48.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 con la Legge regionale 30 dicembre 2020, n.20 "Assestamento del bilancio di previsione 2021/2023 e modifiche a leggi regionali" è stata iscritta una quota di perenzioni finanziate da risorse a libera destinazione pari a euro 151.810,03 sul pertinente capitolo spesa 12465 FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA RISORSE REGIONALI, rispetto al quale era stata accantonata una quota del risultato di amministrazione quale perenzione; pertanto tale quota può essere cancellata essendo stato soddisfatto per intero il debito regionale escusso; il valore della quota al 31/12/2020, conseguentemente, si riduce a euro 3.895.682,08.

La quantificazione del calcolo dell'accantonamento per residui perenti è sintetizzata nella sottostante tabella.

| | Valore perenzioni finanziate da risorse a libera destinazione | % di copertura | Accantonamento residui perenti |
|------------|---|----------------|--------------------------------|
| 31/12/2019 | 4.047.492,11 | 70% | 2.833.244,48 |
| 31/12/2020 | 3.895.682,08 | 70% | 2.726.977,46 |

Per quanto concerne lo stock dei residui perenti finanziati da risorse vincolate, il rendiconto 2019 registrava un valore pari a euro 34.091.859,82, per effetto della gestione, tale valore al 31/12/2020 è pari a euro 31.994.920,24.

In conclusione, gli esiti dell'attività di analisi e ricognizione sulle perenzioni amministrative quantifica uno stock complessivo di residui perenti presunti al 31/12/2020 pari a euro 35.890.602,32 dei quali euro 3.895.682,08 a valere su risorse senza vincolo di destinazione e euro 31.994.920,24 finanziati da risorse vincolate.

La copertura che si prevede di raggiungere a rendiconto 2020 è del 70% per le risorse senza vincolo di destinazione, mentre la copertura per le risorse vincolate è garantita per il 100% tanto che la stessa resta contabilizzata nella quota di avanzo di amministrazione come già sperimentato in fase di rendiconto a partire dall'esercizio finanziario 2017.

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

- 2) Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

Non ricorre tale fattispecie

c. elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Come risulta dalla tabella Allegato 6 al Bilancio di previsione 2021/2023, non sono previsti utilizzi anticipati delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Come previsto dal Decreto-legge 13 novembre 2015, n. 179 e dall'articolo 1, commi 692 e ss., della legge n. 208 del 2015, è applicata in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità, acquisite nel 2013/2014. Il medesimo fondo è iscritto nella spesa al netto del rimborso della quota capitale rimborsata nell'esercizio 2020. La differenza costituisce il ripiano del disavanzo derivante dall'anticipazione di liquidità.

Lo stesso meccanismo viene applicato per il restante biennio, tenendo conto del rimborso della quota capitale avvenuta nei singoli anni.

È altresì, applicata in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità, acquisite nel 2016. Il medesimo fondo è iscritto in spesa al netto del rimborso della quota capitale da rimborsare nell'esercizio 2020. La differenza costituisce il ripiano del disavanzo derivante dall'anticipazione di liquidità. Lo stesso meccanismo viene applicato per il restante biennio, tenendo conto del rimborso della quota capitale avvenuta nei singoli anni.

d. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Non ricorre tale fattispecie

e. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato 2020 derivano dal riaccertamento ordinario dei residui 2018.

Non sussistono cause ostative all'attuazione della programmazione.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

| ENTRATE (Capitolo 10080) | | | | | | |
|--------------------------|-----------|--------|---|------------|------------|------------|
| Titolo | Tipologia | | Descrizione | 2021 | 2022 | 2023 |
| 5 | 300 | | GARANZIA FIDEIUSSORIA AL CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE CAMPOBASSO BOJANO. RECUPERO QUOTA DI RISCHIO | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | | | | |
| USCITE (Capitolo 52060) | | | | | | |
| Missione | Programma | Titolo | Descrizione | 2021 | 2022 | 2023 |
| 14 | 1 | 3 | QUOTA DI RISCHIO RELATIVA A CONCESSIONE DI GARANZIA FIDEIUSSORIA IN FAVORE DEL CONS SVILUPPO IND CB- BOJANO | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |

f. Oneri e impegni finanziari stimati in bilancio derivanti da contratti e strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

1 – Finalità delle Operazioni di Swap

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

Swap 100 milioni : in data 15 dicembre 2003 la Regione emette un titolo obbligazionario (BOR) del tipo *bullet*, cioè senza ammortamento del capitale, per un valore nominale di € 100 milioni. In data 28 novembre 2003 la Regione stipula due contratti *Swap* di copertura su tasso d'interesse con Banca Unicredit e Deutsche Bank per un nozionale complessivo di € 100 milioni (di seguito i due contratti vengono definiti *Interest Rate Swap*), pari al valore nominale del BOR che di fatto costituisce il debito sottostante. I due contratti sono identici dal punto di vista finanziario e ognuno fa riferimento al 50% del valore nominale del BOR sottostante. In data 10 gennaio 2005 la Regione, al fine di costituire a scadenza il capitale di € 100 milioni da destinare agli obbligazionisti detentori del BOR, sottoscrive con Deutsche Bank seguenti contratti:

(a) un contratto che prevede uno *Swap* di capitale (di seguito questo contratto viene definito *Swap Transaction*);

(b) un contratto che definisce la modalità d'investimento delle somme versate dalla Regione fino alla scadenza dell'operazione (di seguito questo contratto viene definito *Fiduciary Swap Transaction*).

La combinazione tra il contratto definito *Swap Transaction* il contratto definito *Fiduciary Swap Transaction* viene comunemente definito *Sinking Fund*.

Swap 86 milioni: La Regione in data 23 novembre 2006 riapre il precedente BOR *bullet* emesso nel 2003 ed emette una nuova *tranche* del BOR per un ammontare di debito pari a € 86.774.000,00. La Regione, in analogia a quanto già avvenuto nel 2003, stipula contratti *Swap* con due controparti: con Unicredit entra in un contratto di solo tasso d'interesse (*Interest Rate Swap*) per

il 50% dell'importo di emissione della nuova *tranche* del BOR, con Deutsche Bank è stato invece effettuato un contratto *Swap* che include un componente di tasso d'interesse (operazione analoga a quella stipulata da *Unicredit*) e un componente di scambio di capitale (*Cash Flow Swap*). Le somme relative allo scambio di capitale versate dalla Regione sono garantite da un contratto di pegno di legge inglese (*pledgeagreement*). Come nel caso dell'operazione precedente (*Swap* 100 milioni), le quote capitale vengono versate dalla Regione al fine di ricostituire a scadenza l'importo da destinare al pagamento degli obbligazionisti della nuova *tranche* del BOR.

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

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

A. Con i primi due contratti del 2003, definiti *Interest Rate Swap* e rientranti nell'operazione **Swap 100 milioni**, la Regione ha deciso di contenere il rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor6 mesi) della prima *tranche* della sottostante emissione obbligazionaria: attraverso la stipula dei contratti la Regione ha previsto un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo binario (tasso *Cap 1* e *Cap 2*) e da un livello di tasso minimo (tasso *Floor*).

B. Con i contratti *Swap* stipulati nel 2006 la Regione ha deciso di eliminare il rischio derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) di due emissioni obbligazionarie sottostanti attraverso la stipula di contratti che hanno di fatto trasformato il tasso d'interesse da variabile in fisso senza alcuna opzionalità. I contratti rientrano nelle operazioni definite **Swap 77 milioni** e **Swap 86 milioni**;

C. Con i contratti stipulati nel 2003, definiti in precedenza *Swap Transaction* e *Fiduciary Swap Transaction* e con il contratto stipulato nel 2006 con Deutsche Bank, la Regione si impegna a versare alla Banca delle quote capitali periodiche al fine di ricostituire un capitale a scadenza, importo da destinare successivamente al pagamento degli obbligazionisti delle due *tranche* del BOR*bullet*. I contratti rientrano nelle operazioni definite **Swap 100 milioni** e **Swap 86 milioni**;

Nei paragrafi successivi vengono descritte, in modo dettagliato, le tre operazioni *Swap* indicando

chiaramente gli oneri e gli impegni attesi negli esercizi 2021, 2022 e 2023, la previsione dei tassi d'interesse, il valore di mercato (*mark to market*) al **4 Gennaio 2021**, data di riferimento del presente documento, e il grado di raggiungimento degli obiettivi cui la Regione vuole pervenire.

2 -Swap 100 milioni

2.1 – Descrizione dei contratti

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

A) **INTEREST RATE SWAP:**

- Data iniziale: **15-12-2003**; Scadenza: **15-12-2033**;
- Controparti: 50% DeutscheBank, 50% Unicredit Banca
- Nozionale per singola banca controparte: **€ 50.000.000,00**;

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

B) SWAP TRANSACTION:

- Data iniziale: **15-12-2004**; Scadenza: **15-12-2033**;
- Controparte: Deutsche Bank;
- Nozionale: **€ 100.000.000,00**;
- La Regione Molise corrisponde alla Banca, con cadenza annuale, importi per **€ 3.333.333,33** con primo pagamento previsto in data 15 dicembre 2004 e ultimo pagamento previsto in data 15 dicembre 2032;
- La Banca corrisponde alla Regione Molise in data 15 dicembre 2033 un importo di **€ 96.666.666,66**;
- La Banca paga alla Regione Molise, con cadenza semestrale, il tasso variabile di riferimento (Euribor6 mesi senza *spread*) sul capitale accantonato;
-

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

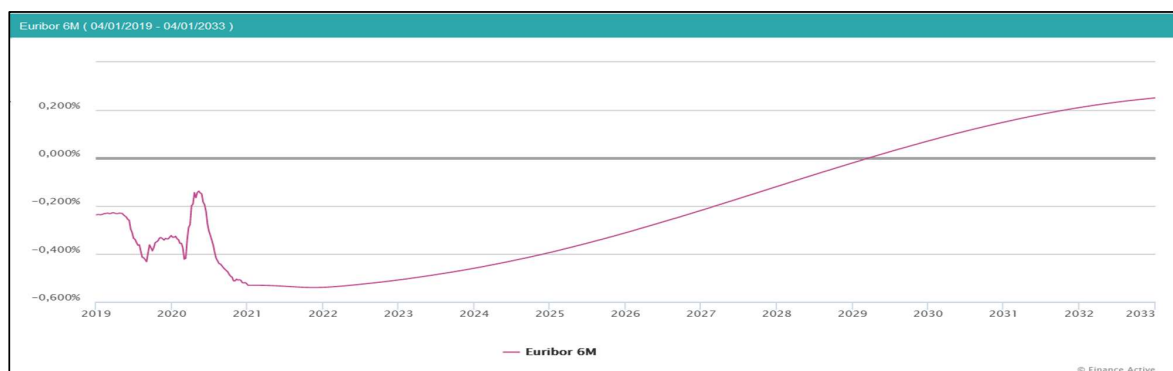
C) FIDUCIARY SWAP TRANSACTION:

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

2.2 - Eventi finanziari attesi negli anni 2021, 2022 e 2023

Malgrado la politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa e a spingere la crescita economica dei paesi dell'area Euro, il 2020, ha registrato una significativa variazione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine (Euribor 6 mesi) con un incremento tra marzo e maggio e successivamente una rapida discesa, pur essendo rimasti sempre in territorio negativo. Sulla base delle quotazioni al **4 Gennaio 2021**, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) in riduzione fino al 2022 e negativi fino al 2029, con una ripresa negli anni successivi.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



In riferimento invece alla rischiosità degli investimenti in titoli obbligazionari, in particolare in riferimento ai titoli di stato italiani, le quotazioni dei *Credit Default Swap* collegati, nel corso della prima metà del 2020, hanno registrato una crescita significativa, anche per effetto dell'incertezza economica legata alla prima ondata della pandemia da Covid19, ciò ha comportato una maggiore rischiosità collegata *al Sinking Fund*. Successivamente i CDS sono scesi tornando ai livelli di inizio 2020. Il *Rating* della Repubblica Italiana è stato confermato a Baa3 da Moody's in data 6 novembre 2020 così come Standard & Poor's ha confermato il rating sovrano ad un livello pari a BBB, in data 23 ottobre 2020.

GRAFICO 2: ANDAMENTO CDS REP. ITALIANA A 5 ANNI



2.3- Flussi di cassa attesi e Mark to Market

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo precedente comporterà, per quanto riguarda i contratti definiti *Interest Rate Swap*, la corresponsione di differenziali negativi (attesi) da parte della Regione nel prossimo triennio e, per quanto riguarda il contratto definito *Swap Transaction*, una corresponsione di interessi calcolati sulle somme versate dalla Regione¹ a causa dei tassi di interesse negativi (Tabella 2). I flussi riportati nella tabella sottostante sono stati valutati ai tassi *forward* del **4 Gennaio 2021**.

¹Si tratta della remunerazione che la Banca riconosce alla Regione sulle somme accantonate, pari al tasso Euribor 6 mesi senza maggiorazione. Tuttavia dato che l'indice Euribor 6M, in base ai tassi *forward* del 04-01-2021, sarà fissato a livelli negativi almeno sino ad aprile 2029, gli interessi indicati si considerano pagati e non incassati.

TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI²

| Componente | Controparte | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tasso Fisso 0,40% | DeutscheBank | 114.907,41 € | 121.666,67 € | 128.425,93 € |
| Tasso Fisso 0,40% | UniCredit | 114.907,41 € | 121.666,67 € | 128.425,93 € |
| Tasso Fisso 0,40% | Totale | 229.814,82 € | 243.333,34 € | 256.851,86 € |
| Scambio tassi | DeutscheBank | -1.126.260,65 | -1.041.103,61 | -947.982,40 |
| Scambio tassi | UniCredit | -1.126.260,65 | -1.041.103,61 | -947.982,40 |
| Scambio tassi | Totale | -2.252.521,30 | -2.082.207,22 | -1.895.964,80 |
| Totale differenziali attesi | | -2.227.400,90 | -2.022.706,48 | -1.838.873,88 |

TABELLA 2: SWAP TRANSACTION – INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE

| Riferimento | Controparte | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| IRS 100 M - Capitale –DB | Deutsche Bank | -302.734,43 € | -324.977,50 € | -321.051,99 € |
| Totale | | -302.734,43 € | -324.977,50 € | -321.051,99 € |

Inoltre, come previsto dal contratto definito *Swap Transaction*, la Regione deve versare a Deutsche Bank € 3.333.333,33 annui.

TABELLA 3: SWAP TRANSACTION – QUOTE DA VERSARE³

| Riferimento | Controparte | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------|---------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IRS 100 M - Capitale – DB | Deutsche Bank | -3.333.333,33 € | -3.333.333,33 € | -3.333.333,33 € |
| Totale | | -3.333.333,33 € | -3.333.333,33 € | -3.333.333,33 € |

In data **4 Gennaio 2021** i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato complessivamente pari a € **45.322.570,29** positivi per la Regione.

TABELLA 3: MARK TO MARKET 4-1-2021⁴

| Riferimento | Controparte | Data di fine | Nozionale | MtM |
|--|---------------|--------------|-----------------|------------------------|
| DeutscheBank | | | | |
| SWAP TR + INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE | Deutsche Bank | 15/12/2033 | 56.666.666,61 € | 56.647.221,88 € |
| INTEREST RATE SWAP | Deutsche Bank | 15/12/2033 | 50.000.000,00 € | -5.662.325,80 |
| UniCredit | | | | |
| INTEREST RATE SWAP | UniCredit | 15/12/2033 | 50.000.000,00 € | -5.662.325,80 |
| TOTALE | | | | 45.322.570,28 € |

²Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione. Il differenziale tiene conto della differenza tra importo incassato e importo pagato alla stessa data.

³Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

⁴I valori sono prodotti da insito, soluzione software fornita da Finance Active.

2.4- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

Per la quantificazione della spesa dei flussi in uscita nel triennio 2021-2023, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento a quella per gli interessi sul Bond e dei differenziali Swap. I flussi riportati nella tabella che segue (Flussi in uscita) sono stati determinati in base ai tassi *forward* del **4 gennaio 2021**.

FLUSSI IN USCITA

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 54280 | Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 100.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54286 | Oneri rimodulazione e/o trasformazione debito. Interest Rate Swap emissione obbligazionaria di Euro 100.000.000 | 2.252.521,30 | 2.082.207,22 | 1.895.964,80 | 6.230.693,32 |
| 54289 | Oneri da tassi di mercato negativi da operazioni di accantonamento quota capitale Emissione Obbligazionaria Euro 100.000.000,00 | 302.734,43 | 324.977,50 | 321.051,99 | 948.763,92 |
| 56238 | Quota capitale costituzione del fondo per rimborso del Prestito Obbligazionario | 3.333.333,33 | 3.333.333,33 | 3.333.333,33 | 9.999.999,99 |
| | TOTALE | 5.888.589,06 | 5.740.518,05 | 5.550.350,12 | 17.179.457,23 |

In fase di predisposizione di Bilancio la struttura competente ha ritenuto, per ragioni di prudenza, dover integrare le previsioni di spesa di cui alla su richiamata tabella dei flussi in uscita per il cap. 54280 relativo agli interessi del Bond di 100 milioni per il triennio 2021-2022-2023, con simulazione di rialzo dei tassi: +0,25% rispetto alla curva del 04/01/2021.

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 54280 | Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 100.000.000 | 59.164,92 | 114.032,61 | 146.857,78 | 320.055,31 |
| | | | | | |
| | TOTALE FLUSSI IN USCITA | 5.947.753,98 | 5.854.550,66 | 5.697.207,90 | 17.499.512,54 |

In riferimento alle somme in entrata, va fatto presente che i flussi positivi derivanti dall'*Interest Rate Swap* (capitolo 10507) sono importi certi in quanto derivanti dall'applicazione di un tasso fisso (0,40%) su un nozionale crescente nel tempo, mentre gli eventuali flussi in entrata derivanti dallo *Swap Transaction* sono importi stimati in quanto derivanti da un tasso variabile (*Euriborflat*) su un nozionale crescente nel tempo.

Quando il tasso variabile (Euribor flat) è inferiore a zero l'entrata si trasforma in spesa e viene regolata nel capitolo di spesa 54289.

Si precisa che l'indice Euribor 6 mesi, in base ai tassi *forward* del **4 Gennaio 2021**, è atteso a livelli negativi almeno sino ad aprile 2029, e ciò comporterà l'azzeramento dei flussi in entrata al capitolo 10508 per il triennio 2021-2023.

FLUSSI IN ENTRATA

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10507 | Introiti da rimodulazione e/o trasformazione del debito. Interest Rate Swap. Emissione Obbligazionaria di Euro 100.000.000,00 | 229.814,82 | 243.333,34 | 256.851,86 | 730.000,02 |
| 10508 | Introiti da operazioni di accantonamento di quote capitali relative ad emissione del Prestito Obbligazionario | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE | 229.814,82 | 243.333,34 | 256.851,86 | 730.000,02 |

2.5- Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

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

Di fatto i flussi complessivamente negativi degli *Swap* sono stati e saranno compensati dalla riduzione degli interessi corrisposti sul debito sottostante, e la Regione Molise ha pagato e pagherà un tasso d'interesse complessivamente fisso (interessi passivi sui BOR più differenziali negativi del contratto in derivati) ad un livello non eccessivamente alto (pari al 5,00%) se si confronta tale tasso con i tassi d'interesse vigenti alla data di negoziazione dei derivati per operazioni d'indebitamento a tasso fisso avente scadenza trentennale.

Il meccanismo di compensazione verrebbe parzialmente meno per effetto di tassi Euribor 6 mesi negativi, qualora risultassero inferiori in termini assoluti allo spread del BOR.

In riferimento al componente **rischio di credito** (*Swap Transaction e Fiduciary Swap Transaction*) la Regione ha versato e continua a versare alla Banca le quote capitali dovute ai sensi dei contratti. La presenza di titoli di Stato italiani in portafoglio limita moltissimo in questa fase il rischio di credito (vedi punto 2.2) che la Regione si è assunta in riferimento ai contratti in essere.

3 -Swap 87 milioni

3.1 – Descrizione dei contratti

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

A) CONTRATTO SWAP CON DEUTSCHE BANK

- Data iniziale: **15-06-2006**; Scadenza: **15-12-2033**;
- La Banca paga alla Regione Molise:
 - Il *tasso variabile di riferimento* + uno *spread* dello **0,40%** su un nozionale *bullet* di **€ 43.387.000,00** con cadenza semestrale;
 - Il *tasso variabile di riferimento* su un nozionale crescente nel tempo, definito *Nozionale II*, con cadenza semestrale;
 - un importo fisso, in data 15 dicembre 2033, di **€ 86.774.000**, pari alla somma che la Regione dovrà restituire agli obbligazionisti a scadenza dell'emissione obbligazionaria.
- La Regione Molise paga alla Banca:
 - un tasso fisso pari al **4,6775%** su un nozionale decrescente nel tempo, definito *Nozionale I*, con cadenza semestrale;
 - La Regione Molise paga alla Banca, con cadenza semestrale, importi per **€ 1.577.709,09** con primo pagamento previsto in data 15 Dicembre 2006;

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

B) CONTRATTO SWAP CON UNICREDIT

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

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

3.2-Eventi finanziari di particolare rilevanza attesi negli anni 2021, 2022 e 2023

Vale quanto già indicato nel paragrafo 2.2.

3.3- Flussi di cassa attesi e Mark to Market

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo precedente comporterà, per quanto riguarda il componente definito *Interest Rate Swap*, la corresponsione di differenziali negativi per la Regione nel prossimo triennio.

In riferimento alle somme in entrata derivanti dalla remunerazione del capitale, va fatto presente che i flussi positivi derivanti dall'*Interest Rate Swap* stipulato con Unicredit sono importi certi in quanto derivanti dall'applicazione di un tasso fisso (0,40%) su un nozionale crescente nel tempo, mentre i flussi in entrata derivanti dall'*Interest Rate Swap* stipulato con DeutscheBank sono importi stimati in quanto derivanti da un tasso variabile (*Euriborflat*) su un nozionale crescente nel tempo.

I flussi riportati nella tabella sottostante sono stati valutati ai tassi *forward* del **4 gennaio 2021**.

TABELLA 4: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI⁵

| Riferimento | Controparte | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Interest Rate Swap | Deutsche Bank | -1.009.764,28 | -938.149,11 | -848.269,35 |
| Interest Rate Swap | UniCredit | -979.789,52 | -904.357,31 | -821.523,69 |
| Interest Rate Swap | Totale | -1.989.553,80 | -1.842.506,42 | -1.669.793,04 |
| Remunerazione Capitale tasso fisso | UniCredit | 94.382,07 | 100.780,55 | 107.179,03 |
| Remunerazione Capitale tasso variabile | Deutsche Bank | -124.356,83 | -134.572,35 | -133.924,70 |
| Remunerazione Capitale | Totale | -29.974,76 | -33.791,80 | -26.745,67 |
| Totale differenziali attesi | | -2.019.528,56 | -1.876.298,22 | -1.696.538,71 |

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

Inoltre, come previsto dai contratti, la Regione dovrà versare a Deutsche Bank € **3.155.418,18** annui per quanto riguarda il componente relativo allo scambio di capitale. Le somme sono depositate su un conto corrente su cui la Regione Molise ha costituito una garanzia tramite un pegno di diritto inglese.

TABELLA 5: SWAP TRANSACTION – QUOTE DA VERSARE⁶

| Riferimento | Controparte | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|---------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IRS 86 M - Capitale– DB | Deutsche Bank | -3.155.418,18 € | -3.155.418,18 € | -3.155.418,18 € |
| | | -3.155.418,18 € | -3.155.418,18 € | -3.155.418,18 € |

In data **4 gennaio 2021** i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato complessivamente pari a € **36.087.114,17** positivi per la Regione.

TABELLA 6: MARK TO MARKET 4-1-21

| Riferimento | Controparte | Data di fine | Nozionale | MtM |
|----------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| Deutsche Bank | | | | |
| SWAP CAPITALE | Deutsche Bank | 15/12/2033 | 45.753.563,61 | 46.815.774,85 |
| SWAP TASSO | Deutsche Bank | 15/12/2033 | 43.387.000,00 | -5.903.698,18 |
| UniCredit | | | | |
| SWAP TASSO | UniCredit | 15/12/2033 | -43.387.000,00 | -4.824.962,51 |
| Totale | | | | 36.087.114,16 |

3.4- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

Per la quantificazione dei flussi in uscita per il triennio 2021-2023, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sul Bond e dei differenziali sugli Swap.

I flussi riportati nella tabella sottostante sono stati determinati in base ai tassi *forward* del **4 gennaio 2021**.

FLUSSI IN USCITA

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|----------|--|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| 54285 | Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 86.773.974,49 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54288 | Oneri rimodulazione e/o trasformazione debito. Interest Rate Swap emissione obbligazionaria di Euro 86.773.974,49 | 1.989.553,80 | 1.842.506,42 | 1.669.793,04 | 5.501.853,26 |
| 54291 | Oneri da tassi di mercato negativi da operazioni di accantonamento quota capitale Emissione Obbligazionaria Euro 86.773.974,49 | 124.356,83 | 134.572,35 | 133.924,70 | 392.853,88 |

⁶Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

| | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 56239 | Quota capitale per rimborso del Prestito Obbligazionario di Euro 86.773.974,49 | 3.155.418,18 | 3.155.418,18 | 3.155.418,18 | 9.466.254,54 |
| TOTALE | | 5.269.328,81 | 5.132.496,95 | 4.959.135,92 | 15.360.961,68 |

In fase di predisposizione di Bilancio la struttura competente ha ritenuto, per ragioni di prudenza, dover integrare le previsioni di spesa di cui alla su richiamata tabella dei flussi in uscita per il cap. 54285 relativo agli interessi del Bond di 86,7 milioni per il triennio 2021-2022-2023, con simulazione di rialzo dei tassi: +0,25% rispetto alla curva del 04/01/2021.

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|----------|---|-----------|-----------|------------|-------------------|
| 54285 | Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 86.773.974,49 | 51.339,76 | 98.950,66 | 127.434,37 | 277.724,79 |

| | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| TOTALE FLUSSI IN USCITA | 5.320.668,57 | 5.231.447,61 | 5.086.570,29 | 15.638.686,47 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|

In riferimento alle somme in entrata va fatto presente che i flussi positivi derivanti dall'*Interest Rate Swap* sono importi certi in quanto derivanti dall'applicazione di un tasso fisso (0,40%) su un nozionale crescente nel tempo per quanto riguarda il contratto con Unicredit Banca, mentre i flussi derivanti dal contratto con Deutsche Bank sono importi stimati in quanto derivanti da un tasso variabile (*Euriborflat*) su un nozionale crescente nel tempo. I tassi variabili sono stati quantificati sulla base dei *tassi forward dal 4 gennaio 2021*. Quando il tasso variabile (*Euribor flat*) è inferiore a zero l'entrata si trasforma in spesa e viene regolata nel capitolo di spesa 54291.

FLUSSI IN ENTRATA

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|---------------|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10512 | Introiti da rimodulazione e/o trasformazione del debito. Interest Rate Swap. Emissione Obbligazionaria di Euro 86.773.974,49 | 94.382,07 | 100.780,55 | 107.179,03 | 302.341,65 |
| TOTALE | | 94.382,07 | 100.780,55 | 107.179,03 | 302.341,65 |

3.5- Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

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

rappresenta l'onere finanziario complessivo della strategia di finanziamento, che risulta sempre costante e predefinito nel tempo al **4,6775%**. Tale meccanismo verrebbe parzialmente meno per effetto di tassi Euribor 6 mesi negativi, qualora risultassero inferiori in termini assoluti allo spread del BOR.

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

4 -Swap 77 milioni

4.1 – Descrizione del contratto

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

A) SWAP - UNICREDIT

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

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

4.2- Eventi finanziari di particolare rilevanza negli anni 2021, 2022 e 2023

Vale quanto già indicato nel paragrafo 2.2.

4.3- Flussi di cassa attesi e Mark to Market

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo 2.2 comporterà, per quanto riguarda il contratto di *Interest Rate Swap*, la possibile corresponsione di differenziali negativi per la Regione nel triennio. I flussi riportati nella tabella sottostante sono stati valutati ai tassi *forward* del **4 gennaio 2021**.

TABELLA 7: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI NEL TRIENNIO⁷

| Riferimento | Controparte | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|-------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| IRS 77M – UB | UniCredit | -2.361.463,21 € | -2.229.373,56 € | -2.071.814,71 € |
| Totale differenziali attesi | | -2.361.463,21 € | 2.229.373,56 € | -2.071.814,71 € |

In data **4 Gennaio 2021** il contratto in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato complessivamente pari a **€ 18.482.471,39**, valore negativo per la Regione.

TABELLA 8: MARK TO MARKET 4-1-2021

| Riferimento | Controparte | Data di fine | Nozionale | MtM |
|-------------|-------------|--------------|-----------------|------------------|
| IRS | UniCredit | 20/04/2035 | 45.866.909,88 € | -18.482.471,39 € |

4.4- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

Per la quantificazione della spesa per interessi nel triennio 2021-2023, si è utilizzato il *criterio della spesa attesa*, con particolare riferimento a quella per gli interessi sul Bond e dei differenziali sugli Swap.

I flussi riportati nella tabella sottostante sono stati determinati in base ai tassi *forward* del **4 gennaio 2021**.

FLUSSI IN USCITA

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 54155 | Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 80.550.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54287 | Oneri rimodulazione e/o trasformazione debito. Interest Rate Swap Emissione Obbligazionaria di Euro 80.550.000,00 | 2.361.463,21 | 2.229.373,56 | 2.071.814,71 | 6.662.651,48 |
| 56205 | Quota capitale per rimborso del Prestito Obbligazionario di Euro 80.550.000,00 | 2.693.543,67 | 2.756.533,77 | 2.821.022,10 | 8.271.099,54 |
| | TOTALE | 5.055.006,88 | 4.985.907,33 | 4.892.836,81 | 14.933.751,02 |

In considerazione del ridotto spread sul Bond, anche con simulazione di rialzo dei tassi +0,25% rispetto alla curva del 04/01/2021, le cedole avrebbero importo pari a zero, perciò non è stata prevista integrazione delle previsioni di spesa.

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

4.5- Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

In riferimento al componente **rischio di tasso d'interesse** (*Interest Rate Swap*) il contratto *Swap* è stato strutturato in modo tale da produrre gli stessi effetti di un'eventuale rinegoziazione del debito sottostante attraverso la trasformazione del tasso d'interesse da variabile in fisso, senza modificare la scadenza delle operazioni finanziarie e il piano di rimborso del capitale. La sommatoria dell'onere che si riferisce alla quota interesse del BOR sottostante a tasso variabile e dei flussi che saranno pagati con lo *Swap* rappresenta l'onere finanziario complessivo della strategia di finanziamento, che risulta sempre costante e predefinito nel tempo ad un livello pari al **4,7875%** per valori dell'Euribor 6 mesi superiori a

-0,14875% (valore dello spread); per valori del tasso Euribor 6 mesi inferiori a tale limite, il costo del debito risulterà crescente al diminuire dell'indice stesso.

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

5. Oneri imprevisti

In aggiunta a quanto si prevede per i flussi di spesa e di entrata come sopra richiamati, ai fini prudenziali, e' stato previsto sul **capitolo 85001 nella Missione 50 della spesa** ad oggetto "*Maggiori oneri per pagamento cedole Bond e Interest Rate Swap*" uno stanziamento annuo, e per l'intero triennio 2021-2023, pari ad € 250.000, destinato a fronteggiare il c.d. **Mismatching tra rilevazione dei tassi e date di pagamento**; in passato si sono rilevate delle minime differenze tra tasso d'interesse applicato nei due Bond e il tasso d'interesse dei relativi *Swap* di copertura; queste sono spesso dovute a diversi criteri di rilevazione del tasso d'interesse e, negli ultimi anni, anche per effetto del tasso Euribor 6 mesi negativo - di fatto convenzionalmente si applica un limite inferiore a zero sul tasso d'interesse dei Bond (la cosiddetta *Floor Clause*) mentre per i derivati si continua ad applicare il tasso Euribor 6 mesi negativo. In questo momento, difatti, una riduzione dell'indice Euribor 6 mesi (parametro di riferimento sia del finanziamento che del derivato) comporta un aumento del costo finale della strategia di copertura.

6. Fondo Rischi

Preliminarmente si richiama di seguito il principio contabile 3.23 applicato alla contabilità finanziaria, allegato n.4/2 del decreto legislativo n.118/2011 e ss.mm.ii. che così prevede:

*".....La regolazione annuale dei flussi che hanno natura di soli interessi è rilevata rispettivamente, per l'entrata, nel Titolo III e, per la spesa, nel Titolo I del bilancio. **L'eventuale differenza positiva costituisce una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, destinata, secondo il seguente***

ordine di priorità, a garantire i rischi futuri del contratto, alla riduzione del debito sottostante in caso di estinzione anticipata, al finanziamento di investimenti”.

Nel caso della Regione Molise, non sussistono differenziali positivi tra i flussi regolati in entrata nel Titolo III e i flussi regolati nella spesa nel Titolo I del Bilancio da dover accantonare obbligatoriamente all'avanzo di amministrazione, sotto forma di fondo rischi, per le finalità di cui al soprarichiamato principio contabile 3.23 del decreto legislativo n.118/2011 e ss.mm.ii..

Inoltre, come già rappresentato nelle sezioni precedenti, in linea generale, la funzione dei contratti derivati stipulati dalla Regione era quella di copertura (e non speculativa), cioè quella di rendere la sommatoria dell'onere relativo alla quota interesse dei BOR e dei flussi che saranno pagati con gli Swap, *l'onere finanziario complessivo della strategia di finanziamento, sempre costante e predefinito nel tempo (tasso fisso) oppure delimitato da un tasso massimo e un tasso minimo.*

La Regione in ogni caso, a fini prudenziali, ha ritenuto comunque dover prevedere quanto segue.

Nell'ambito della missione 20 è stato iscritto in sede di Bilancio di previsione 2021-2023, in analogia alle annualità precedenti, un apposito Fondo rischi al **cap. 80004, finanziato con risorse proprie a libera destinazione**, avente ad oggetto: **ACCANTONAMENTO ANNUALE PER IL FONDO RISCHI DERIVANTI DA PAGAMENTI CEDOLE E BOND E IRS** per il quale sono stati previsti sul triennio di riferimento 2021-2022-2023

le somme di cui alla successiva tabella.

FONDO RISCHI

| CAPITOLO | OGGETTO | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALI |
|---------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 80004 | Accantonamento annuale per il Fondo Rischi derivanti da pagamenti cedole e Bond e IRS | 800.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| Totale | | 800.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 3.000.000,00 |

6.1. Finalità della costituzione del fondo rischi

Le finalità della costituzione del fondo rischi iscritto alla missione 20, cap. 80004, risiede nel fatto che la Regione ha ritenuto dover accantonare al risultato di amministrazione le necessarie risorse finanziarie per fronteggiare i seguenti rischi:

a) il rischio che potrebbe determinarsi per effetto **degli investimenti in titoli obbligazionari relativamente allo Swap 100 milioni**, investimenti che, come richiamato al precedente paragrafo 2.2., sono costituiti da titoli di stato italiani per i quali le quotazioni dei Credit Default Swap collegati, consentono di stimarne la rischiosità collegata al Sinking Fund (**Fondo accantonamento titoli**).

b) il rischio che potrebbe determinarsi per effetto **dei maggiori interessi che si dovessero realizzare, nel caso dello Swap 100 milioni**, qualora l'indice Euribor 6 mesi dovesse superare il

secondo livello del tasso Cap previsto nel contratto di Interest Rate Swap, in uno scenario estremo di improvviso e forte rialzo dei tassi di interesse.

Il fondo quantificato in sede di Rendiconto al 31.12 dell'esercizio precedente viene integrato annualmente con la quota di competenza fissata in base al bilancio di previsione sulla base delle risorse disponibili della Regione, considerando che sulla base del principio contabile 3.23 non sussistono differenziali positivi tra i flussi regolati in entrata nel Titolo III e i flussi regolati nella spesa nel Titolo I del Bilancio. Tanto in un'ottica di incremento costante del Fondo e di accantonamento di risorse sempre maggiori al risultato di amministrazione, anche nel rispetto delle osservazioni della Sezione di Controllo della Corte dei Conti in sede di "Giudizio di parifica" dei Rendiconti degli esercizi pregressi che ha sempre richiesto una quantificazione congrua di detto fondo anche nell'ottica di una possibile estinzione dei derivati in essere nel portafoglio della Regione Molise a condizioni economiche convenienti.

A tal riguardo va segnalato che il fondo rischi non copre il valore di MtM dei derivati in quanto, come rappresentato alla successiva tabella 9, il MtM complessivo dei derivati sottoscritti dalla Regione *alla data del 4 gennaio 2021*, data di rilevazione dei flussi attesi, considerando anche gli swap di capitale, è ampiamente positivo, ma piuttosto il minor valore che si potrebbe realizzare in riferimento ai titoli sottostanti all'accantonamento di capitale, in relazione alla rischiosità di controparte della Repubblica Italiana.

TABELLA 9: MARK TO MARKET 04-01-2021⁸

| Riferimento | Controparte | Data di fine | MtM |
|-----------------------|---------------|---------------|----------------------|
| BOR 100M | | | |
| SWAP TASSO & CAPITALE | Deutsche Bank | 15/12/2033 | 50.984.896,08 |
| SWAP TASSO | Unicredit | 15/12/2033 | -5.662.325,80 |
| BOR 86M | | | |
| SWAP TASSO & CAPITALE | Deutsche Bank | 15/12/2033 | 40.912.076,67 |
| SWAP TASSO | UniCredit | 15/12/2033 | -4.824.962,51 |
| BOR 77M | | | |
| SWAP TASSO | UniCredit | 20/04/2035 | -18.482.471,39 |
| | | TOTALE | 62.927.213,05 |

6.2.Modalità di quantificazione

La metodologia di quantificazione dell'accantonamento annuale al fondo si differenzia per le due tipologie di rischio, in particolare:

a) con riguardo all'accantonamento per la rischiosità dei titoli sottostanti (*Sinking Fund*) la Regione Molise accantona annualmente il valore della perdita attesa per il rischio di credito sul portafoglio titoli. Tale valore è stimato sulla base della probabilità di *default* a 1anno (ovvero la probabilità che lo stato italiano non ripaghi i titoli alla scadenza) e del *recovery rate* della Repubblica Italiana (ovvero la quota d'investimento che si stima si possa recuperare in caso di default) impliciti

⁸I valori sono stati prodotti dalla soluzione software Insito.

nelle quotazioni di mercato dei CDS alla data di valutazione, rapportati all'esposizione in essere, che è pari al capitale via via accantonato sullo swap sottostante al BOR da 100M, con un minimo prudenziale pari a 950.000 euro.

b) con riguardo ai maggiori interessi sull'opzione *Cap* la Regione accantona annualmente l'importo atteso dei maggiori interessi in caso di effettivo rialzo dei tassi oltre la soglia prevista contrattualmente, ponderato per una probabilità stimata del verificarsi dell'evento (probabilità ad oggi considerata molto remota e pari allo 0,1%), con un minimo prudenziale pari a 50.000 euro.

g. elenco dei propri enti ed organismi strumentali, per i quali i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet della Regione Molise

Di seguito sono elencati gli organismi strumentali e gli enti dipendenti dalla Regione Molise:

- Agenzia Regionale per lo Sviluppo Agricolo, Rurale e della Pesca – ARSARP;
- Agenzia Regionale Molise Lavoro - ARML;
- Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario – ESU;
- Fondazione Molise Cultura;
- Istituto Regionale per gli Studi Storici del Molise – IRESMO;
- Istituto Autonomo Case Popolari di Campobasso – IACP Campobasso;
- Istituto Autonomo Case Popolari di Isernia – IACP Isernia;
- Ente Provinciale per il Turismo di Campobasso – EPT Campobasso;
- Ente Provinciale per il Turismo di Isernia – EPT Isernia;
- Azienda Autonoma di Soggiorno e Turismo di Termoli – AAST Termoli;
- Agenzia Regionale Post Sisma - ARPS;
- Azienda Speciale Molise Acque;
- Agenzia Regionale per la Protezione dell’Ambiente del Molise – ARPA Molise.

i. elenco delle partecipazioni dirette possedute con l’indicazione della relativa quota percentuale posseduta.

Nella tabella che segue si evidenziano le società e le relative quote di partecipazione che la Regione detiene:

| Società | Quota di partecipazione |
|---|--------------------------------|
| Finmolise S.p.A. | 100,00% |
| Molise Dati S.p.A. | 100,00% |
| Sviluppo Italia Molise S.p.A. | 100,00% |
| Gestione Agroalimentare Molisana S.r.l. in liquidazione | 100,00% |
| Sviluppo Montagna Molisana S.p.A. | 100,00% |
| Funivie Molise S.p.A. | 98,50% |
| Geosat Molise – Consorzio | 1,00% |
| SV.IM Consorzium consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione | 0.05% |
| Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione | 0.05% |

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l’interpretazione del bilancio



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE

2021-2023

della Regione Molise

Organo di Revisione

| | |
|--------------------------|--------------|
| Dott. Giorgio Treglia | (Presidente) |
| Dott. Filippo Mangiapane | (Componente) |
| Dott. Francesco Marcone | (Componente) |

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Revisori dott. Giorgio Treglia, dott. Filippo Mangiapane e dott. Francesco Marcone, componenti del Collegio dei Revisori della Regione Molise, hanno ricevuto la documentazione a mezzo pec in data 1 aprile u.s. con nota prot. 56814/2021 ed integrata, a seguito di specifiche richieste, a più riprese, da ultimo in data odierna. Lo schema di Bilancio di Previsione ed i suoi allegati sono stati approvati con Delibera della Giunta Regionale n. 69 del 29 marzo 2021 e trasmessi allo stesso Organo per l'espressione del parere sul Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2021-2023 della Regione Molise, in applicazione dell'articolo 72 del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, nonché dalla Legge Regionale 6/2013, che prevede che il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione svolga la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della Regione, adempiendo ai compiti previsti dall'articolo 20 del D. Lgs. 30 giugno 2011 n.123.

La documentazione messa a disposizione si compone dei seguenti allegati:

1. il prospetto relativo al bilancio di previsione 2021/2023 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato 1);
2. il prospetto relativo al bilancio di previsione 2021/2023 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato 2);
3. il prospetto recante il riepilogo generale delle entrate per titoli del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 3);
4. il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per titoli del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 4);
5. il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per missioni del bilancio di previsione 2021/2023 (Allegato 5);
6. il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato 6);
7. il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 7);
8. il prospetto esplicativo del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (Allegato 8);
9. il modello a1) elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
10. il modello a2) elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione presunto (Allegato 10);
11. il prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 11);
12. il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 2021/2023 (Allegato 12);
13. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 13);
14. l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 14);
15. l'elenco delle spese obbligatorie 2021/2023 (Allegato 15);
16. la nota integrativa (Allegato 16);
17. il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie (Allegato 17);
18. il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati (Allegato 18).

Danno atto che:

- ✓ con delibera della Giunta Regionale n. 69 del 29-03-2021 sono state approvate le proposte di articolazione delle tipologie di entrata in categorie e di articolazione dei programmi in macroaggregati, relative alla proposta di “Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2021-2023”, meglio indicati negli allegati 17 e 18, che costituiscono parte integrante e sostanziale del provvedimento;
- ✓ la gestione contabile della Regione Molise è regolata dalla Legge Regionale 7 maggio 2002, n.4, “Ordinamento contabile della Regione Molise”, che disciplina le regole finanziarie e contabili proprie dell’ordinamento regionale;
- ✓ con Legge Regionale n. 2 del 30 aprile 2020 è stato approvato il Bilancio regionale di previsione per l'esercizio finanziario 2020 e il bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2020-2022;
- ✓ con Legge Regionale n. 20 del 30 dicembre 2020 è stato approvato l’assestamento al bilancio di previsione per l'anno finanziario 2020 e al bilancio pluriennale per gli anni finanziari 2021 - 2023;
- ✓ che le risorse stanziare per assicurare il funzionamento del Consiglio Regionale nel triennio 2021/2023 ammontano ad euro 5.000.000,00 per ogni annualità.

CONSIDERATO

- ✓ che con Legge Regionale 30 dicembre 2020, n. 19 “Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio di previsione della Regione Molise per l’esercizio finanziario 2021-2023” è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio regionale per l'anno finanziario 2021, fino alla data approvazione e comunque non oltre il 30 aprile 2021, secondo gli stati di previsione dell'entrata e della spesa del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021;
- ✓ l’autorizzazione di cui al comma 1 dell’articolo 1 della predetta Legge Regionale 30 dicembre 2020, n. 19 è estesa all’Assemblea Legislativa e agli enti ed organismi strumentali della Regione Molise;

VISTI

- ✓ la Legge Regionale 07.05.2002 n° 4 “Ordinamento contabile della Regione Molise”;
- ✓ lo Statuto della Regione Molise;
- ✓ il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” come modificato dal D. Lgs 10 agosto 2014 n. 126 “Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- ✓ il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);
- ✓ il documento istruttorio della delibera di Giunta Regionale n. 69 del 29 marzo 2021 a firma del Direttore Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale;
- ✓ il parere espresso dal Direttore Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale in ordine alla legittimità e alla regolarità tecnico amministrativa del documento istruttorio;
- ✓ il parere di regolarità contabile espresso dal Direttore Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale contenente il visto di conformità e di attestazione di copertura finanziaria;

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

- ✓ la D.G.R. n. 60 del 29 marzo 2021 ad oggetto: “Determinazione delle modalità di ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione realizzatosi a seguito delle risultanze di cui alla L.R. 30 dicembre 2020 n. 17 (Rendiconto Generale per l’Esercizio 2019)”.

I sottoscritti Revisori hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, anche alla luce della sopra citata delibera di Giunta Regionale n. 69 del 29 marzo 2021. L’organo di controllo si è riunito in collegamento a distanza audio/video, a seguito dell’emergenza sanitaria da Covid-19. Tale circostanza ha comportato una notevole difficoltà nello svolgimento dei lavori.

GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020

Con Legge Regionale n. 17 del 30 dicembre 2020 è stato approvato il “Rendiconto generale per l’esercizio finanziario 2019” che evidenzia il risultato di amministrazione come riportato dal seguente prospetto:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|----------------|---|------------------------|
| | | RESIDUO | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 57.018.021,62 |
| Riscossioni | (+) | 151.811.969,95 | 902.788.759,13 | 1.054.600.729,08 |
| Pagamenti | (-) | 170.257.156,16 | 893.447.989,71 | 1.063.705.145,87 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 47.913.604,83 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 47.913.604,83 |
| <i>Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 417.332.112,89 | 281.809.901,31 | 699.142.014,20 |
| <i>Residui passivi</i> | (-) | 312.360.822,44 | 296.144.499,26 | 608.505.321,70 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | (-) | | | 15.390.739,43 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | (-) | | | 25.286.129,27 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A) (2) | (=) | | | 97.873.428,63 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | | |
| Parte accantonata (3) | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4) | | | | 36.591.973,32 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per regioni) (5) | | | | 2.833.244,48 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 292.804.024,42 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 1.089.214,00 |
| Fondo contezioso | | | | 5.552.490,84 |
| Altri accantonamenti | | | | |
| 1) Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole bond e irs | | 4.634.142,90 | | |
| 2) Fondo accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di euro 27 milioni | | 300.000,00 | | |
| 3) Fondo per la definizione delle partite potenziali | | 6.798.959,98 | | |
| 4) Fondo per l'accantonamento per il riallineamento finanziario sul programma "Risors liberate" | | 3.550.214,14 | | |
| 5) Accantonamenti per spese derivanti da debito verso inps per sentenza su contributi previdenziali | | 6.843.421,44 | | |
| Totale altri accantonamenti | | | | 22.126.738,46 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 360.997.685,52 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 262.441.732,87 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 6.972.380,94 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 947.357,51 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 270.361.471,32 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -533.485.728,21 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |

Il Collegio dà atto che sulla Gazzetta Ufficiale n. 13 del 31 marzo 2021 è stato pubblicato il ricorso n. 15 per questione di legittimità costituzionale 4 marzo 2021 inerente la Legge Regionale 30 dicembre 2020, n. 17, recante Rendiconto Generale della Regione Molise per l’esercizio finanziario 2019 e, in particolare, la tabella 1 dell’allegato 30.

La successiva tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2020, come risulta dall'Allegato 8 del Bilancio di Previsione 2021-2023, è così costituito:

| Allegato a) Risultato presunto di amministrazione | | |
|--|---|-------------------------|
| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021) DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE | | |
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020 | 97.873.428,63 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020 | 40.676.868,70 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2020 | 1.326.918.668,50 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020 | 1.387.727.217,03 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| = | Risultato di amministr. dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021 | 77.741.748,80 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1) | 1.893.589,59 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | 75.848.159,21 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
| Parte accantonata (3) | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4) | 31.793.879,79 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (5) | 2.726.977,46 |
| | Fondo anticipazioni liquidità (5) | 282.953.143,63 |
| | Fondo perdite società partecipate (5) | 1.289.214,00 |
| | Fondo contenzioso (5) | 5.552.490,84 |
| | Altri accantonamenti (5) | |
| | 1) Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole bond e irs | 4.634.142,90 |
| | 2) Fondo accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di euro 27 milioni | 400.000,00 |
| | 3) Accantonamenti per spese derivanti da debito verso Inps per sentenza su contributi previdenziali | 10.265.132,16 |
| | B) Totale parte accantonata | 339.614.980,78 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 233.229.277,20 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 6.606.125,64 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | - |
| | Altri vincoli | 1.706.977,47 |
| | C) Totale parte vincolata | 241.542.380,31 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | (505.309.201,88) |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0 |
| Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7) | | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
| Utilizzo quota vincolata | | |
| | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0 |
| | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 6.974.297,33 |
| | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0 |
| | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0 |
| | Utilizzo altri vincoli | 0 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 6.974.297,33 |

Il prospetto di determinazione del risultato presunto d'amministrazione, innanzi riportato, consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione per approssimazioni successive, attraverso:

- a) l'indicazione del risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, che costituisce un dato certo, determinato dall'ultimo consuntivo approvato;

- b) il calcolo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio alla data in cui si predispone lo schema di bilancio, determinato sulla base delle registrazioni contabili a tale data;
- c) la stima degli impegni e degli accertamenti che si prevede di registrare nel resto dell'esercizio in corso, e delle variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede di effettuare in sede di riaccertamento. Sulla base di tali dati e dell'importo del fondo pluriennale vincolato di spesa definitivamente stanziato in spesa dell'esercizio precedente si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

La seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

- a) dalla quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- b) dalla quota del risultato di amministrazione accantonata. Gli accantonamenti dell'avanzo sono il fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento per i residui perenti e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
- c) dalla quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;
- d) dall'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato. Nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, come nel bilancio in esame, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria.

L'elenco analitico dei vincoli utilizzati e degli accantonamenti impiegati è riportato nella nota integrativa, ove sono distinti gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

Come stabilito al punto 9.11.4 del principio della programmazione di bilancio, nella nota integrativa al bilancio di previsione deve essere data evidenza dell'elenco "analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione" dell'esercizio precedente.

In particolare i principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- a) quota accantonata;
- b) quota vincolata;
- c) parte (libera) destinata agli investimenti.

La quota accantonata differisce dalla quota vincolata anche per il fatto che per la parte accantonata l'utilizzo è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto mentre l'utilizzo della quota vincolata è assicurata anche nelle more dell'approvazione dello stesso.

In merito alla quota accantonata i principi contabili prescrivono l'obbligo di evidenziare almeno le dotazioni:

- 1) del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020;
- 2) dei fondi a copertura dei residui perenti al 31/12/2020.

Nella determinazione della quota accantonata del risultato di amministrazione presunto, oltre alle dotazioni dei fondi perenti e dei fondi per i crediti di dubbia esigibilità, devono essere considerati anche i seguenti accantonamenti:

- a) Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013;
- b) Fondo per le perdite delle società partecipate;
- c) Fondo contenzioso;
- d) Altri accantonamenti.

La quota vincolata presunta nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 è quantificata in € 241.542.380,31.

Contestualmente all'individuazione delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione, il principio contabile della programmazione prescrive di allegare in nota integrativa l'elenco dei residui perenti (presunti) al 31/12/2020 con separata indicazione della quota a valere su risorse vincolate e di quella a valere su risorse non vincolate.

L'Organo di Revisione, visto il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2020 che evidenzia un disavanzo di euro 505.309.201,88, invita l'Ente, qualora si realizzi un disavanzo effettivo di amministrazione dalla gestione 2020 -tale da incidere sul piano di rientro (vedasi allegato 16 nota integrativa pagg. 15, 16 e 17) - ad adottare senza indugio tutte le idonee misure correttive tese alla salvaguardia degli equilibri di bilancio della Regione.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.

Le previsioni di entrata di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale Entrate per titoli

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3) | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 |
|--------------------------------------|---|---|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | prev. di competenza | 15.390.739,43 | 76.349,60 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | prev. di competenza | 25.283.251,11 | 1.371.718,09 | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | prev. di competenza | 398.022.768,22 | 289.927.440,96 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | prev. di competenza | - | - | - | - |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | prev. di competenza | 292.804.024,42 | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 |
| | Fondo di cassa all'1/1/2021 | | prev. di cassa | 47.913.604,83 | 63.751.405,07 | | |
| 10000 | TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVAE PEREQUATIVA | | | | | |
| | | 313.812.502,02 | prev. di competenza | 739.921.659,84 | 743.604.824,31 | 714.044.854,31 | 713.544.854,33 |
| | | | prev. di cassa | 1.120.034.382,76 | 1.054.064.919,28 | | |
| 20000 | TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | |
| | | 47.212.821,17 | prev. di competenza | 264.428.566,07 | 218.429.804,55 | 204.720.953,89 | 199.190.731,09 |
| | | | prev. di cassa | 387.707.421,50 | 260.987.369,62 | | |
| 30000 | TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | |
| | | 68.152.983,78 | prev. di competenza | 10.140.013,36 | 6.555.222,27 | 2.883.879,39 | 2.803.796,39 |
| | | | prev. di cassa | 78.610.572,55 | 74.553.983,82 | | |
| 40000 | TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | | 172.605.555,17 | prev. di competenza | 364.931.380,06 | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 |
| | | | prev. di cassa | 485.767.539,18 | 464.896.071,25 | | |
| 50000 | TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | |
| | | 708.142,12 | prev. di competenza | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 31.093.106,83 | 30.898.142,12 | | |
| 60000 | TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | |
| | | | prev. di competenza | 1.000.000,00 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 1.000.000,00 | - | - | - |
| 70000 | TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | | |
| | | | prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | - | - |
| 90000 | TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | |
| | | 18.518.550,25 | prev. di competenza | 407.864.268,43 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| | | | prev. di cassa | 417.920.339,36 | 441.321.880,63 | | |
| Totale TITOLI | | 621.010.554,51 | prev. di competenza | 1.848.475.887,76 | 1.727.804.650,42 | 1.523.996.034,63 | 1.423.437.885,81 |
| | | | prev. di cassa | 2.552.133.362,18 | 2.326.722.366,72 | | |
| Totale GENERALE DELLE ENTRATE | | 621.010.554,51 | prev. di competenza | 2.287.172.646,52 | 2.019.180.159,07 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| | | | prev. di cassa | 2.600.046.967,01 | 2.390.473.771,79 | | |

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
 Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI - SPESE PREVISIONI DI COMPETENZA

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020 | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 | |
|------------------------------------|--|--------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1) | | 19.734.165,28 | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 294.488.874,33 | prev. di competenza | 1.041.531.440,08 | 925.254.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| | | | di cui già impegnato* | | 145.828.517,72 | (3.147.076,68) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (76.349,60) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 1.328.101.682,18 | 1.206.826.088,28 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 178.050.067,39 | prev. di competenza | 454.818.828,23 | 297.323.909,81 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| | | | di cui già impegnato* | | (31.255.607,06) | (2.941.303,61) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (1.371.718,09) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 532.254.942,63 | 469.590.762,48 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | | - prev. di competenza | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | (-) | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 31.827.500,00 | 30.190.000,00 | | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | | - prev. di competenza | 303.033.944,50 | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| | | | di cui già impegnato* | | (441.527,88) | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 20.080.800,87 | 22.437.753,09 | | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | - prev. di competenza | 30.000.000,00 | - | - | - |
| | | | di cui già impegnato* | | (-) | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 30.000.000,00 | - | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 134.481.269,06 | prev. di competenza | 407.864.268,43 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | (19.661.841,83) | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 608.475.368,90 | 557.284.599,44 | | |
| Totale TITOLI | | 607.020.210,78 | prev. di competenza | 2.267.438.481,24 | 1.979.710.074,81 | 1.765.356.316,74 | 1.656.416.921,45 |
| | | | di cui già impegnato* | | 197.187.494,45 | 6.088.380,29 | - |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | 1.448.067,63 | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 2.550.740.294,58 | 2.286.329.203,27 | | |
| Totale GENERALE DELLE SPESE | | 607.020.210,78 | prev. di competenza | 2.287.172.646,52 | 2.019.180.159,07 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| | | | di cui già impegnato* | | 197.187.494,45 | 6.088.380,29 | - |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | 1.448.067,63 | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 2.550.740.294,58 | 2.286.329.203,27 | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Le previsioni di bilancio devono essere predisposte per assicurare la copertura finanziaria integrale, nel triennio 2021-2023, alle spese di funzionamento e alle spese obbligatorie, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, dei mutui, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido e obbligatorio.

Il Collegio rappresenta che, con proprio parere di cui al verbale n.17 dell'8 aprile 2021, con riferimento alla DGR n.60 del 29 marzo 2021, ad oggetto: "Determinazione delle modalità di ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione realizzatosi a seguito delle risultanze di cui alla L.R. 30 dicembre 2020 n. 17 (Rendiconto Generale per l'Esercizio 2019)", "[ha preso] atto delle misure che l'Ente ha ritenuto di adottare per il ripiano del maggior disavanzo di amministrazione al 31.12.2019, ed in particolare della quota di disavanzo al 31.12.2019 da ripianare nell'esercizio 2021, per euro 19.647.433,60 e da ripianare negli esercizi 2022/2023 per euro 21.740.555,10. Non [ha ravvisato] al momento condizioni ostative all'adozione del provvedimento in esame, nel presupposto che l'Ente assicuri un costante monitoraggio in ordine all'effettivo conseguimento dell'entrate da alienazione di cespiti e da lotta all'evasione della tassa automobilistica, nonché realizzando le previste economie di spesa, assicurando in ogni caso l'ordinaria gestione dell'Ente. Il costante monitoraggio dovrà essere oggetto di periodici report a questo Collegio. Infine, [ha invitato] l'Ente ad adottare ogni necessaria e utile iniziativa, anche straordinaria, tesa ad evitare la formazione di nuovi disavanzi".

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Il Collegio evidenzia che la quota di maggior disavanzo di amministrazione al 31.12.2019, da ripianare nel 2021 per euro 19.647.433,60, spesa certa, potrà trovare copertura solo e soltanto al verificarsi dell'effettivo conseguimento delle entrate da alienazione di cespiti e da recupero dell'evasione tributaria come prospettato nella DGR 60/2021. Pertanto invita l'Ente ad attivare senza indugio le procedure di alienazione di cespiti e da lotta all'evasione della tassa automobilistica, i cui procedimenti dovranno essere monitorati e comunicati al Collegio. Segnala che gli effetti di tali procedimenti dovranno verificarsi entro il termine della verifica degli equilibri di bilancio, in caso contrario dovranno essere attivate le procedure di ripristino degli equilibri finanziari.

Previsione di cassa 2021 - Entrate e Spese

Previsioni di cassa – Entrate

| BILANCIO DI PREVISIONE | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI ANNO 2021 |
| | Fondo di cassa all' 1/1 esercizio di riferimento | 63.751.405,07 |
| TITOLO 1 | Entrate correnti natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.054.064.919,28 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 260.987.369,62 |
| TITOLO 3 | Entrate extra tributarie | 74.553.983,82 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 464.896.071,25 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 30.898.142,12 |
| TOTALE ENTRATE FINALI | | 1.885.400.486,09 |
| TITOLO 6 | Accensione di prestiti | 0 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 441.321.880,63 |
| TOTALE TITOLI | | 2.326.722.366,72 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 2.390.473.771,79 |

Previsioni di cassa – Spese

| BILANCIO DI PREVISIONE | | |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI | | |
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI ANNO 2021 |
| TITOLO1 | Spese correnti | 1.206.826.088,28 |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 469.590.762,46 |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 30.190.000,00 |

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

| | | |
|----------------------|--|-------------------------|
| TOTALE SPESE FINALI | | 1.706.606.850,74 |
| TITOLO 4 | Rimborso prestiti | 22.437.753,09 |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0 |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 557.284.599,44 |
| TOTALE TITOLI | | 2.286.329.203,27 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La vigente normativa dispone che il Fondo pluriennale vincolato deve indicare le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

A seguito di verifica, il Collegio ha richiesto all'Ente una informativa di dettaglio del Fondo pluriennale vincolato, come rappresentato nell'Allegato 11, relativo alla composizione per missioni e programmi dello stesso FPV. Si dà atto che dal dettaglio fornito emerge che gli impegni finanziati da fondo pluriennale vincolato si riferiscono a i seguenti importi:

- euro 13.847,00 derivanti da determina dirigenziale n. 8104 del 31.12.2020 di variazione di esigibilità effettuata durante l'esercizio 2020;
- i rimanenti importi (euro 364.627,14; euro 1.007.009,95; euro 62.502,60) provengono dall'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021; le relative variazioni sono state effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno precedente.

Il Collegio rileva che l'FPV di spesa non è stato valorizzato nel predetto bilancio e pertanto invita l'Ente ad un corretto cronoprogramma delle spese in conformità ai principi di programmazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto in bilancio è diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese da sostenere nel corso del medesimo esercizio.

Il FCDE è disciplinato dettagliatamente nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, n. 3.3 e dall'esempio n. 5, con riferimento:

- all'accantonamento nel bilancio di previsione;
- all'accantonamento nel risultato di amministrazione effettuato in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente e in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione:

- a) alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio;
- b) alla loro natura;
- c) alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

Non richiedono l'accantonamento al fondo, in quanto considerate entrate sicure:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche in quanto entrate destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- le entrate riscosse per conto di altro Ente da versare al beneficiario.

L'importo stanziato è riepilogato dal seguente prospetto:

| Anno | Importo | Note |
|------|--------------|--|
| 2021 | 3.347.713,00 | Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011) |
| 2022 | 1.450.513,00 | Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011) |
| 2023 | 1.450.513,00 | Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011) |

Il Collegio ha richiesto all'Ente un'informativa in ordine agli accantonamenti previsti nel Bilancio di Previsione. Dalla documentazione ricevuta emerge che l'accantonamento è stato effettuato attraverso l'applicazione di un coefficiente pari al 6,80 % alle previsioni di entrata previste in ogni anno del triennio considerato, per i capitoli giudicati passibili di mancati incassi rispetto alle previsioni. Il coefficiente applicato è il complemento a 100 della media ottenuta dal rapporto tra accertamenti in conto competenza/reversali competenza e residuo dei capitoli considerati per l'ultimo quinquennio, a partire dall'ultimo bilancio chiuso (periodo 2015-2019).

Il Collegio raccomanda nuovamente all'Ente l'utilizzo, nell'ambito della discrezionalità ammessa dall'ordinamento e dai principi contabili, di criteri di quantificazione del Fondo improntati il più possibile al principio di prudenza, che deve caratterizzare la programmazione di bilancio. Infatti la sottostima di un coerente accantonamento può incidere negativamente sugli equilibri complessivi del bilancio pluriennale dell'Ente e non fornire una corretta rappresentazione della consistenza dei crediti di dubbia esigibilità, oltre che difforme rappresentazione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Qualora nel triennio dovesse emergere una minore esigibilità dei crediti, la stessa non troverebbe adeguata copertura nel Fondo così determinato.

Fondo perdite societarie

La Regione ha provveduto ad effettuare una ricognizione delle società e degli Enti potenzialmente interessati al calcolo del fondo perdite societarie. Da tale ricognizione emerge che per il triennio 2021 – 2023 sono state individuate le seguenti società partecipate ed Enti strumentali, riportate in Nota integrativa, Allegato 16:

| Società partecipate | percentuale |
|---|--------------------|
| Molise dati S.p.A. | 100% |
| Sviluppo Montagna Molisana S.p.A. | 100% |
| Sviluppo Italia Molise S.p.A | 100% |
| GAM - Gestione Agroalimentare Molisana | 100% |
| Funivie Molise S.p.A. | 98,50% |
| SV.IM Consorziun consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione | 0,05% |
| Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione | 0,05% |
| Enti Strumentali | percentuale |
| Agenzia Molise lavoro | 100% |
| ARSARP - Agenzia Regionale per lo Sviluppo Agricolo, Rurale e della Pesca | 100% |
| ARPAM – Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale del Molise | 100% |
| ESU – Ente per il diritto allo studio universitario del Molise | 100% |
| Agenzia speciale Molise Acque | 100% |
| Ente Provinciale per il Turismo di Campobasso | 100% |
| Ente Provinciale per il Turismo di Isernia | 100% |
| Istituto Autonomo Case Popolari di Campobasso | 100% |
| Istituto Autonomo Case Popolari di Isernia | 100% |
| IRESMO - Istituto Regionale per gli studi storici del Molise | 100% |
| Fondazione Molise Cultura | 100% |
| ARPS - Agenzia Ricostruzione Post Sisma | 100% |
| AAST – Azienda Autonoma di Soggiorno e Turismo | 100% |

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
 Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Il Collegio dei Revisori evidenzia che l'Ente, ritenendo congrua la dotazione finanziaria del fondo, pari a 1.289.214,00, non ha previsto per il triennio 2021-2023, alcun ulteriore accantonamento.

Tale importo scaturisce, come da Nota dell'Ente, dal valore della perdita, relativa all'esercizio 2019, della società Sviluppo Montagna Molisana s.p.a. per l'importo di euro 1.089,214,00 e di euro 200.000,000 accantonato in via prudenziale.

Il Collegio rileva che il suddetto importo rinviene dai dati di bilancio 2019 delle società e degli Enti, in mancanza dei pre-consuntivi 2020. Sul punto l'Ente ha informato il Collegio di aver comunque richiesto i preconsuntivi 2020 ma di non aver avuto riscontro.

A riguardo il Collegio invita nuovamente l'Ente ad acquisire, senza indugio, le situazioni economico patrimoniali delle società/enti al fine di poter accantonare un importo congruo con dati aggiornati e non riferiti all'esercizio 2019.

Una volta acquisiti i risultati di bilancio 2020 delle società/enti, la Regione dovrà procedere, in fase di assestamento, a determinare l'ammontare delle eventuali ulteriori risorse da accantonare.

Fondo rischi legali

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate dall'esito del giudizio, deve accantonare, in apposito fondo rischi, le risorse per far fronte all'eventuale pagamento degli oneri determinati in sede di emanazione delle sentenze esecutive.

Nel bilancio 2021/2023 sono determinati i seguenti stanziamenti annuali:

| Fondo rischi da contenzioso | |
|------------------------------------|----------------|
| Anno | Importo |
| 2021 | 4.000.000,00 |
| 2022 | 2.000.000,00 |
| 2023 | 2.000.000,00 |

Dalla nota integrativa al capitolo Fondo rischi legali si rileva che il Servizio Avvocatura Regionale *“stava procedendo all'attività di ricostruzione del fondo in questione di concerto con l'Avvocatura dello Stato”* e che il servizio Avvocatura *“sulla base di sommaria visione delle cause attive che potrebbero essere introitate per la decisione nel corso dell'anno ha fornito le proprie stime per il triennio di riferimento, ... precisando altresì che all'esito dell'attività di ricostruzione del contenzioso attivo della Regione si provvederà ad aggiornare opportunamente la quantificazione del fondo”*.

Il Fondo rischi legali deve essere accantonato dall'Ente in misura pari alle risorse necessarie per il pagamento dei potenziali oneri derivanti da sentenze secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h. Tale principio prevede che *“nel caso in cui vi sia contenzioso con significative probabilità di soccombenza, l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le*

relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi". Si è, pertanto, in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale l'ente non può impegnare alcuna spesa. Nel caso in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, l'Ente deve conservare l'impegno e non effettuare l'accantonamento per la parte impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Il Collegio è costretto nuovamente a rilevare che risultano ancor oggi carenti le informazioni sullo stato del contenzioso regionale, nonostante le specifiche richieste. I Revisori pertanto prescrivono all'Ente di effettuare, senza indugio, una puntuale ricognizione del contenzioso pendente, e della relativa congruità circa le somme accantonate, nonché dell'esistenza di eventuali ulteriori passività potenziali, con particolare riferimento a spese legali, effettuando una stima della possibile soccombenza ai sensi del D.Lgs.118/2011, secondo la classificazione prevista *probabile, possibile, remoto*, adeguando opportunamente il Fondo rischi relativo al contenzioso.

Il Collegio, in assenza della innanzi citata ricognizione e valutazione di rischio, più volte sollecitata, non è in condizione di potersi esprimere sulla congruità degli accantonamenti effettuati al Fondo, la cui procedura di determinazione non può ritenersi rispettosa del dettato normativo di riferimento.

Strumenti Derivati Finanziari

Per quanto concerne gli oneri finanziari da contratti in strumenti derivati si rinvia a quanto descritto nella Nota integrativa che, come prescritto, relaziona sui contratti di cui la Regione è parte.

Dalla stessa (Allegato 16) emerge che l'Ente ha accantonato l'importo di 1 milione per ciascuna annualità di bilancio, per ciò che concerne i rischi sui contratti derivati.

La documentazione in atti non consente di riscontrare idonei criteri e metodologie tecnico finanziarie a supporto della quantificazione dell'accantonamento effettuato in bilancio, verificandone la congruità.

Il Collegio invita nuovamente l'Ente ad un costante monitoraggio dei contratti derivati in essere, al fine di determinare idonea quantificazione del relativo fondo rischi.

Fondo Passività Potenziali/Debiti fuori bilancio

Il Collegio rileva che nel bilancio di previsione 2021/2023 oggetto dell'odierno esame, l'Ente non ha appostato alcuna somma a copertura dei rischi di emersione di passività potenziali, anche in riferimento al riconoscimento di debiti fuori bilancio, nonostante il rilevante volume degli stessi, recentemente riconosciuti ed in corso di riconoscimento (vedasi, ad esempio, DGR n. 530 del 29/12/2020).

Prescrive pertanto all'Ente la rideterminazione degli stanziamenti di spesa con riferimento all'emersione delle passività potenziali e dei debiti fuori bilancio che non trovano copertura nell'attuale documento.

Bilancio di Previsione 2021/2023 del Consiglio Regionale

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto nota pec a firma del Direttore del Servizio Bilancio, Patrimonio e Provveditorato prot. 2127/2021 del 09.04.21 ad oggetto: “trasmissione deliberazione dell’Ufficio di Presidenza n. 9 dell’8 aprile 2021 - bilancio di previsione pluriennale del Consiglio Regionale per gli esercizi finanziari 2021/2023 – Approvazione” ai fini del rilascio del parere di competenza. In detto bilancio viene riportata alla voce “Trasferimenti correnti dalla Regione” la somma di euro 5.800.000. Il Collegio riscontra la discordanza tra le previsioni del bilancio preventivo della Regione, che riporta tra le uscite la somma di euro 5.000.000 e quanto riportato tra le entrate del bilancio di previsione del Consiglio regionale in euro 5.800.000 in precedenza menzionati.

Considerato che il D.Lgs. n. 118/2011 coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014, all’articolo 67 statuisce, a garanzia delle sue funzioni, l’autonomia contabile del Consiglio Regionale che deve adottare il medesimo sistema contabile e gli stessi schemi di bilancio previsti per le Regioni adeguandosi ai medesimi principi contabili generali e applicati e che, per l’esercizio delle proprie funzioni, il Consiglio Regionale utilizza le risorse finanziarie stanziare nel bilancio della Regione per il funzionamento dello stesso, il Collegio rileva la difformità di imputazione nelle rispettive poste di bilancio e sollecita l’Ente ad uniformare le iscrizioni nei due bilanci di previsione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo, pluriennale, 2021/2023, delle entrate e delle spese:

| ENTRATE | CASSA 2021 | COMPETENZA | | | SPESE | CASSA 2021 | COMPETENZA | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | | | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 63.751.405,07 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 289.927.440,96 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | Disavanzo di amministrazione | - | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.448.067,69 | - | - | | | | | |
| Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.054.064.919,28 | 743.604.824,31 | 714.044.854,31 | 713.544.854,33 | Titolo 1 - Spese correnti di cui fondo plur. vincolato | 1.206.826.088,28 | 925.254.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 260.987.369,62 | 218.429.804,55 | 204.720.953,89 | 199.190.731,09 | | | - | - | - |
| Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 74.553.983,82 | 6.555.222,27 | 2.883.879,39 | 2.803.796,39 | | | | | |
| Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 464.896.071,25 | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo plur. vincolato | 469.590.762,46 | 297.323.909,81 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 30.898.142,12 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie di cui fondo plur. vincolato | 30.190.000,00 | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Totale entrate finali | 1.885.400.486,09 | 1.296.314.650,42 | 1.092.656.034,63 | 992.097.885,81 | Totale spese finali | 1.706.606.850,74 | 1.252.768.544,26 | 1.048.281.472,43 | 949.139.855,46 |
| Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI | - | - | - | - | Titolo 4 - Rimborso Prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | 22.437.753,09 | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE | - | - | - | - | Titolo 5 - Chiusura - Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 441.321.880,63 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 557.284.599,44 | 431.490.000,00 | 431.340.000,00 | 431.340.000,00 |
| Totale titoli | 2.326.722.366,72 | 1.727.804.650,42 | 1.523.996.034,63 | 1.423.437.885,81 | Totale titoli | 2.286.329.203,27 | 1.979.710.074,81 | 1.765.356.316,74 | 1.656.416.921,45 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.390.473.771,79 | 2.019.180.159,07 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 2.286.329.203,27 | 2.019.180.159,07 | 1.797.009.812,09 | 1.686.422.007,51 |
| Fondo di cassa finale presunto | 104.144.568,52 | | | | | | | | |

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE E FINALE ANNO 2021-2023

Nel prospetto che segue si rappresenta la verifica dell’equilibrio corrente, in conto capitale e finale per il triennio 2021-2023:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**) | (+) | 282.953.143,63 | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1) | (-) | 39.470.084,26 | 31.653.495,35 | 30.005.086,06 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 76.349,60 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 968.589.851,13 | 921.649.687,59 | 915.539.381,81 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (+) | 7.118.074,74 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 3.278.723,90 | 7.247.644,58 | 10.055.520,38 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 925.254.634,45 | 875.870.008,87 | 871.391.820,93 |
| Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 2.152.500,00 | 2.152.500,00 | 2.002.500,00 |
| Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 295.451.530,55 | 285.734.844,31 | 275.937.065,99 |
| Rimborso prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 273.013.777,46 | 262.984.121,70 | 252.862.320,13 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | | -312.606,26 | 6.500.261,10 | 9.242.550,91 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**) | (+) | 6.974.297,33 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.371.718,09 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (titolo 4) | (+) | 297.534.799,29 | 170.816.347,04 | 76.368.504,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (-) | 7.118.074,74 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 3.278.723,90 | 7.247.644,58 | 10.055.520,38 |
| | | 297.323.909,81 | 172.221.463,56 | 77.558.034,53 |
| Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 2.152.500,00 | 2.152.500,00 | 2.002.500,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | 312.606,26 | -6.500.261,10 | -9.242.550,91 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie | (+) | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie | (-) | 30.190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni attivita' finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D = A+B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5) | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' | (-) | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6) | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' | (-) | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | | |

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
 Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) le previsioni relative al settore sanitario;
- d) il fondo perdite societarie;
- e) il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- f) il fondo rischi legali;
- g) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- h) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- i) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- j) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

INDEBITAMENTO

L'Ente ha concesso garanzie fideiussorie per euro 190 mila per il triennio 2021-2023.

Nel prospetto che segue viene riportata la dimostrazione dei vincoli di indebitamento della Regione:

Allegato d) - Limiti di indebitamento regioni

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME | | | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | |
|--|--|--|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dati da stanziamento bilancio (2021-2022-2023) | | | | | | | |
| ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (2021-2022-2023), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011 | | | | | | | |
| A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) (*) | | | | (+) | 755.452.896,96 | 725.901.288,96 | 725.401.288,98 |
| B) Tributi destinati al finanziamento della sanità (**) | | | | (-) | 597.691.205,72 | 598.129.205,73 | 598.129.205,73 |
| C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B) | | | | | 157.761.691,24 | 127.772.083,23 | 127.272.083,25 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | | | | |
| D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C) | | | | (+) | 31.552.338,25 | 25.554.416,65 | 25.454.416,65 |
| E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2020 (***) | | | | (-) | 23.852.047,34 | 23.580.606,51 | 23.165.398,91 |
| F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso | | | | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale | | | | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame | | | | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento (****) | | | | (+) | 77.468,52 | 77.468,52 | 77.468,52 |
| L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | | | | (+) | 6.251.073,52 | 6.251.073,52 | 6.251.073,52 |
| M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L) | | | | | 14.028.832,95 | 8.302.352,18 | 8.617.559,78 |
| TOTALE DEBITO | | | | | | | |
| Debito contratto al 31/12/2020 (*****) | | | | (+) | 324.665.333,10 | 318.655.697,69 | 312.423.382,35 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | | | | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debito autorizzato dalla Legge in esame | | | | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELLA REGIONE | | | | | 324.665.333,10 | 318.721.746,06 | 312.558.349,70 |
| DEBITO POTENZIALE | | | | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | | | | | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento (*****) | | | | | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

Il Titolo II del D.Lgs 118/2011 contiene i principi contabili per il settore sanitario. Al fine di assicurare uniformità dei conti sanitari degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al servizio sanitario nazionale, le disposizioni ivi previste sono volte a consentire il confronto immediato fra le entrate e le uscite relative al finanziamento del servizio sanitario regionale e la verifica delle ulteriori risorse a disposizione delle Regioni.

Oltre ad indicazioni concernenti l'articolazione delle entrate e delle spese nella redazione dei bilanci, l'individuazione del centro di responsabilità deputato a salvaguardare il processo di armonizzazione dei sistemi contabili presso ogni Regione e ogni ente sanitario, il legislatore dispone l'accensione di conti intestati alla sanità al fine di promuovere maggiore trasparenza nella gestione dei flussi di cassa.

In particolare il TITOLO II del decreto legislativo in parola introduce, a partire dall'esercizio 2012, ulteriori elementi innovativi in tema di armonizzazione contabile:

- L'accensione di conti di tesoreria intestati alla sanità;
- L'introduzione della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA);

- La figura del terzo certificatore;
- La riconciliazione delle risultanze della Co.Fi. con quella della Co.Ge.;
- La previsione del bilancio consolidato del SSR.

L'istituzione di conti di tesoreria intestati alla sanità persegue l'obiettivo di garantire la trasparenza e la confrontabilità dei cash flow destinati al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale.

Tale provvedimento garantisce una gestione chiara e lineare della spesa sanitaria e consente una migliore attività di monitoraggio e controllo delle spese del Servizio Sanitario Regionale (SSR).

Relativamente alla Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) si rappresenta che la stessa nasce dalla scelta di gestire direttamente presso la Regione una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario. Per quanto sopra la Regione che gestisce direttamente una quota del finanziamento sanitario regionale ha identificato uno specifico centro di responsabilità (la GSA), il quale è "deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico patrimoniale atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola Regione e lo Stato, le altre Regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziarie con risorse destinate ai rispettivi quattro servizi sanitari regionali".

In ordine ai rapporti con la gestione sanitaria, il Collegio invita l'Ente a potenziare le attività di confronto e di coordinamento con gli Enti del Servizio Sanitario Regionale; tanto al fine di avere un quadro puntuale della situazione finanziaria, in relazione al complessivo fabbisogno di risorse necessarie al sostenimento della spesa sanitaria molisana ed al relativo impatto sui conti regionali, anche in relazione ai possibili effetti dell'Ordinanza emessa dalla Suprema Corte di Cassazione (Civ. Sez. L, n. 17631/2019 pubblicata il 1 luglio 2019), per l'annosa questione del debito verso l'INPS della gestione liquidatoria della disciolta ASL.

Il Collegio rileva che l'Ente ha inserito l'importo di euro 3.421.710,72 quale rata annuale prevista nel piano di rateizzazione concordato con le disciolte A.A.S.S.L.L. come da legge regionale n. 11 del 28 settembre 2016, per il solo anno 2021, quale pagamento rateale. Nulla è stato previsto per gli esercizi 2022 e 2023 nel bilancio di previsione pluriennale.

Previsione del Sistema Sanitario Regionale nel Bilancio pluriennale 2021-2023

La quantificazione delle risorse per il finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2021 - 2023 è stata determinata, ai sensi del D.Lgs.n.118/2011, sulla base dell'ultimo dato disponibile riferito all'accordo raggiunto in Conferenza dei Presidenti. Pertanto il Fondo Sanitario Nazionale è pari a euro 682.264.457,41. L'acquisizione di tali risorse e il loro utilizzo sono rappresentati dal prospetto riportato a pagina 8, 9, 10 e 11 della nota integrativa.

Il Collegio dei Revisori, a seguito del protrarsi della situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19, evidenzia che in tale situazione la politica di bilancio è chiamata a rafforzare il sistema sanitario con notevoli incrementi della spesa da un lato e, dall'altro, dall'aumento delle risorse del Fondo Sanitario Nazionale ripartito alle Regioni.

INVITI, RILIEVI E PRESCRIZIONI

Lo scrivente Collegio dei Revisori rappresenta che il Bilancio di Previsione riveste importanza strategica, in quanto costituisce l'atto di programmazione più significativo, in grado di tradurre le volontà dell'Ente in scelte di indirizzo ed erogazione delle risorse, al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente, nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

A tal proposito rileva quanto segue:

- a) il Collegio, in riferimento al protrarsi della situazione di emergenza epidemiologica da Covid - 19, invita l'Ente ad attivare ogni utile iniziativa tesa alla corretta destinazione di utilizzo delle risorse a tal fine trasferite dal governo nazionale. Evidenzia altresì la necessità che siano garantiti gli equilibri di bilancio in termini di competenza e cassa e pertanto invita l'Ente al costante monitoraggio delle entrate e delle relative spese, adottando ove necessario, opportuni, adeguati e tempestivi provvedimenti e misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza. Il Collegio invita infine a valutare gli effetti della pandemia anche sugli organismi partecipati tenuto conto delle indicazioni contenute nella delibera Sez. Autonomie 18/2020 "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid -19";
- b) l'adozione di quanto necessario affinché l'Organo di Revisione possa effettuare le proprie attività d'istituto, anche al fine di una verifica costante degli equilibri di bilancio e degli altri obiettivi di finanza pubblica;
- c) il perseguimento di ogni sforzo possibile orientato al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa corrente ed al puntuale rispetto dei vincoli normativi vigenti;
- d) un'attenta vigilanza sulla gestione e sul controllo delle società partecipate e degli enti strumentali, con particolare attenzione ai risultati economici conseguiti dalle stesse, al fine del contenimento degli oneri a carico dell'Ente. La Regione deve adottare idonee linee guida di indirizzo, tali da assicurare un'adeguata gestione, effettuando un rigoroso e puntuale controllo. In ordine alla consistenza del Fondo perdite societarie il Collegio rileva che l'Ente ha ritenuto congrua la dotazione finanziaria del Fondo stesso, pari a 1.289.214,00, non prevedendo per il triennio 2021-2023, alcun ulteriore accantonamento. Tale dotazione proviene dai risultati di esercizio delle società/enti 2019. Il Collegio, al riguardo, invita nuovamente l'Ente ad acquisire, senza indugio, situazioni economico patrimoniali aggiornate al fine di poter accantonare un importo congruo con dati di recente rilevazione e non invece riferiti all'esercizio 2019 per avere un dato coerente con i criteri di iscrizione delle previsioni di bilancio; pertanto, non può esprimere un giudizio di congruità su tale posta;
- e) relativamente ai programmati piani di valorizzazioni e alienazioni immobiliari, come previsti dalla proposta di "Legge di Stabilità Regionale 2021", di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 57 del 23 marzo 2021, art. 11, di pianificare obiettivi che siano coerenti con l'effettiva capacità di realizzazione degli stessi, effettuando un costante monitoraggio in ordine all'effettivo conseguimento;
- f) in merito all'attività di controllo delle entrate tributarie, l'Organo di Revisione invita l'Ente a potenziare l'attività di recupero e contrasto dell'evasione dei tributi regionali – in particolare agli accertamenti riferiti al "bollo auto" previsti nell'esercizio 2021 per l'annualità 2018-2019-2020

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

- e delle entrate extra tributarie, anche al fine del rispetto di cui agli obiettivi della legge di stabilità;

- g) in ordine al sistema informativo contabile, ed in particolare per la gestione dei vincoli di bilancio, il Collegio evidenzia la necessità di mettere in atto un sistema più agevole, che possa consentire la verifica costante degli obiettivi di finanza pubblica fissati dalle norme in materia;
- h) per ciò che attiene l'accantonamento al Fondo rischi legali (Fondo contenzioso) che costituisce strumento di presidio e salvaguardia degli equilibri presenti e futuri del bilancio dell'Ente, oltre che di rappresentazione veritiera e non solo apparente della solidità finanziaria dell'Ente stesso, il Collegio rileva nuovamente che non risulta una ricognizione del contenzioso esistente e un'analisi dei rischi secondo il grado "probabile/possibile/remoto", nonché una corretta stima e valutazione del grado di rischio in conseguenza del contenzioso in essere. Pertanto, in assenza della ricognizione e valutazione di rischio, più volte sollecitata e non più procrastinabile, il Collegio non è in condizione di potersi esprimere sulla congruità degli accantonamenti effettuati al Fondo, la cui procedura di determinazione non può ritenersi rispettosa del dettato normativo di riferimento.
- i) Il Collegio rileva che nel bilancio di previsione 2021/2023 oggetto dell'odierno esame, l'Ente non ha appostato alcuna somma a copertura dei rischi di emersione di passività potenziali, anche in riferimento al riconoscimento di debiti fuori bilancio, nonostante il rilevante volume degli stessi, recentemente riconosciuti ed in corso di riconoscimento (vedasi, ad esempio, DGR n. 530 del 29/12/2020). Prescrive pertanto all'Ente la rideterminazione degli stanziamenti di spesa con riferimento all'emersione delle passività potenziali e dei debiti fuori bilancio che non trovano copertura nell'attuale documento.
- j) in ordine al Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio raccomanda all'Ente l'utilizzo, nell'ambito della discrezionalità ammessa dall'ordinamento e dai principi contabili, di criteri di quantificazione del Fondo, improntati il più possibile al principio di prudenza, che deve caratterizzare la programmazione di bilancio. Infatti la sottostima di un coerente accantonamento può incidere negativamente sugli equilibri complessivi del bilancio pluriennale dell'Ente e non fornire una corretta rappresentazione della consistenza dei crediti di dubbia esigibilità, oltre che difforme rappresentazione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Qualora nel triennio dovesse emergere una minore esigibilità dei crediti, la stessa non troverebbe infatti adeguata copertura nel Fondo così determinato;
- l) l'Ente deve prestare una particolare attenzione all'iter di riconoscimento dei debiti fuori bilancio secondo le norme previste in materia, individuando con tempestività le responsabilità ed omissioni, sussistendo obbligo di denuncia dell'eventuale danno erariale, anche alla luce delle determinazioni dell'On. Corte dei Conti;
- m) infine invita l'Ente ad un rigoroso rispetto dei principi e dei postulati previsti nel D. Lgs. 118/2011, nonché ad un rispetto delle procedure e dei tempi per l'approvazione del bilancio di previsione, così come illustrato nell'allegato 4/1 del principio contabile applicato, concernente la programmazione di bilancio.

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto innanzi esposto, rilevato e raccomandato, l'Organo di Revisione non può esprimere parere favorevole al Bilancio di Previsione 2021-2023 di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 69 del 29 marzo 2021 ad oggetto "Disegno di legge concernente Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2021-2023", in presenza dei rilievi e delle prescrizioni di cui al paragrafo precedente, che qui si intendono integralmente riportati, anche in ragione della necessità di attivare percorsi straordinari finalizzati al riequilibrio finanziario dell'Ente.

Data, 15 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Giorgio Treglia - Presidente (Firmato digitalmente)

Dott. Filippo Mangiapane - Componente (Firmato digitalmente)

Dott. Francesco Marcone - Componente (Firmato digitalmente)

CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 2330/2021 del 16-04-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente