

Regione Molise

LEGGE REGIONALE 24 MAGGIO 2022, N.9

Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2022 - 2024

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 2022 - 2024

1. Per l'esercizio finanziario 2022 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 2.011.920.469,87 e di cassa per euro 2.455.536.374,36 e spese di competenza per euro 2.011.920.469,87 e di cassa per euro 2.369.692.257,19 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
2. Per l'esercizio finanziario 2023 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 1.851.880.737,13 e spese di competenza per euro 1.851.880.737,13 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
3. Per l'esercizio finanziario 2024 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 1.742.090.019,96 e spese di competenza per euro 1.742.090.019,96 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 2022- 2024 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 2022 - 2024

- 1) Sono approvati i seguenti allegati al bilancio di previsione 2022-2024:
 - a) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2022/2024 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato 1);
 - b) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2022/2024 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 2022/2024 (Allegato 3);
 - d) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per titoli del bilancio di previsione 2022/2024 (Allegato 4);
 - e) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per missioni del bilancio di previsione 2022/2024 (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 a1) Elenco quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
 - j) il modello a2) 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'articolo 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 2022/2024 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 2022

1. Le risorse autorizzate per il finanziamento della spesa sanitaria regionale, per l'anno 2022, ammontano ad euro 792.762.830,43 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 2022, 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 10.000.000,00 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

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 24 maggio 2022.

IL PRESIDENTE

Donato TOMA*

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

REGIONE MOLISE

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Indice
Bilancio entrate *(All 9 - Bilancio Entrate)*

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	15.916.911,01	1.705.157,85	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	48.363.053,94	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	320.111.716,86	292.428.649,36	263.252.832,71	253.426.881,59
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	282.953.143,63	273.013.777,47	263.252.832,71	253.426.881,59
	Fondo di cassa all'1/1/2022		prev. di cassa	63.751.405,07	43.007.912,93	-	-
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	67.832.345,65	prev. di competenza	155.431.889,63	181.882.687,65	157.768.347,29	138.071.797,49
			prev. di cassa	216.433.519,53	249.715.033,30	-	-
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	276.384.054,08	prev. di competenza	607.291.931,73	596.596.462,73	597.130.230,73	597.130.230,73
			prev. di cassa	860.102.802,85	872.980.516,81	-	-
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	2.114.000,00	2.114.183,00	2.114.183,00	2.114.183,00
			prev. di cassa	2.114.000,00	2.114.183,00	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	- prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
10000 Totale	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,	344.216.399,73	prev. di competenza	764.837.820,36	780.593.333,38	757.012.761,02	737.316.211,22
TITOLO 1	CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		prev. di cassa	1.078.650.322,38	1.124.809.733,11	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
TITOLO 2:	TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.204.346,21	prev. di competenza prev. di cassa	221.888.666,14 247.771.455,64	175.200.360,28 209.404.706,49	158.665.732,72 -	158.268.473,13 -
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		prev. di competenza prev. di cassa	- -	- -	- -	- -
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.020.079,01	prev. di competenza prev. di cassa	11.287.506,50 12.258.585,51	13.291.268,07 14.311.347,08	12.210.000,00 -	12.210.000,00 -
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	7.758.201,21	prev. di competenza prev. di cassa	4.181.871,48 10.156.224,99	4.398.594,85 12.156.796,06	1.122.165,80 -	250.000,00 -
20000 Totale	TRASFERIMENTI CORRENTI	42.982.626,43	prev. di competenza prev. di cassa	237.358.044,12 270.186.266,14	192.890.223,20 235.872.849,63	171.997.898,52 -	170.748.473,13 -

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
TITOLO 3:	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.846.648,97	prev. di competenza 20.977.296,60 prev. di cassa	2.111.158,86 21.294.143,17	2.447.494,20 21.294.143,17	3.062.494,20 3.662.494,20
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.245.558,12	prev. di competenza prev. di cassa	414.500,00 5.883.800,56	351.500,00 5.597.058,12	5.955.500,00 5.352.500,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	57.683,72	prev. di competenza prev. di cassa	325.296,89 379.597,70	1.296.974,31 1.354.658,03	364.630,89 695.697,89
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	prev. di competenza prev. di cassa	1.326.001,20 1.326.001,20	2.000.000,00 2.000.000,00	300.000,00 -
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	41.477.118,46	prev. di competenza prev. di cassa	8.764.453,68 50.169.080,81	1.493.952,80 42.971.071,26	1.347.600,00 1.292.600,00
30000 Totale	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	65.627.009,27	prev. di competenza	12.941.410,63	7.589.921,31	11.030.225,09
TITOLO 3			prev. di cassa	78.734.776,87	73.216.930,58	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
TITOLO 4:	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	prev. di competenza 113.594,55	110.000,00	110.000,00	110.000,00
			prev. di cassa 113.594,55	110.000,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	229.810.434,03	prev. di competenza 330.390.400,05	206.430.732,98	166.280.296,45	101.445.705,54
			prev. di cassa 432.643.738,86	436.241.167,01		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	26.600,00	prev. di competenza 3.278.723,90	57.886.048,53	9.920.520,38	806.455,39
			prev. di cassa 3.305.323,90	57.912.648,53		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	prev. di competenza 16.443.645,75	3.421.710,72	5.043.202,96	-
			prev. di cassa 16.443.645,75	3.421.710,72		
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.718.301,85	prev. di competenza 1.956.322,49	1.651.692,54	20.000,00	20.000,00
			prev. di cassa 3.953.344,36	3.369.994,39		
40000 Totale	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	231.555.335,88	prev. di competenza 352.182.686,74	269.500.184,77	181.374.019,79	102.382.161,93
TITOLO 4			prev. di cassa 456.459.647,44	501.055.520,65		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
TITOLO 5:	<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 prev. di cassa	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.041.705,28	prev. di competenza prev. di cassa	30.000.000,00 30.708.142,12	30.000.000,00 31.041.705,28	30.000.000,00 30.000.000,00
50000 Totale	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.041.705,28	prev. di competenza prev. di cassa	30.190.000,00 30.898.142,12	30.190.000,00 31.231.705,28	30.190.000,00 30.190.000,00
TITOLO 5						

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
TITOLO 6:	ACCENSIONE DI PRESTITI					
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	- -	- -	- -	- -
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	- prev. di competenza prev. di cassa	73.710.323,22 73.710.323,22	- -	- -	- -
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	- prev. di competenza prev. di cassa	- -	- -	- -	- -
60000 Totale		- prev. di competenza	73.710.323,22	-	-	-
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	prev. di cassa	73.710.323,22	-	-	-

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2022 - Entrate****Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
TITOLO 7:	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	- prev. di competenza prev. di cassa	- -	- -	- -	- -
70000 Totale		- prev. di competenza	-	-	-	-
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	prev. di cassa	-	-	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
TITOLO 9:	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
		506.400,38	prev. di competenza	433.140.000,00	433.140.000,00	433.140.000,00
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro		prev. di cassa	441.859.437,13	433.646.400,38	
		8.812.321,80	prev. di competenza	3.883.000,00	3.883.000,00	3.883.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi		prev. di cassa	12.445.072,33	12.695.321,80	
90000 Totale	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.318.722,18	prev. di competenza	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
TITOLO 9			prev. di cassa	454.304.509,46	446.341.722,18	
Totale TITOLI		694.741.798,77	prev. di competenza	1.908.243.285,07	1.717.786.662,66	1.589.627.904,42
			prev. di cassa	2.442.943.987,63	2.412.528.461,43	
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		694.741.798,77	prev. di competenza	2.292.634.966,88	2.011.920.469,87	1.851.880.737,13
			prev. di cassa	2.506.695.392,70	2.455.536.374,36	

(1) Se il bilancio di previsione è 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 risulta 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 è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi 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 è 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 dovanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finanze cui sono destinate.

REGIONE MOLISE

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Indice
Bilancio spese *(Art 9 - Bilancio spese)*

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		41.717.458,35	19.644.229,24	19.709.235,61	19.774.963,66
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI , DI GESTIONE						
0101	Programma 01	Organi Istituzionali				
		1.323.011,30	prev. di competenza	11.625.553,59	14.165.192,13	13.930.860,95
			di cui già impegnato*		(6.079.394,84)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	13.659.771,65	15.486.203,43	
		19.722,65	prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	19.722,65	19.722,65	
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
		1.342.733,95	prev. di competenza	11.625.553,59	14.165.192,13	13.930.860,95
			di cui già impegnato*		6.079.394,84	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	13.679.494,30	15.507.926,08	
Totale Programma	01 Organi Istituzionali					
0102	Programma 02	Segreteria generale				
		50.000,00	prev. di competenza	130.504,45	139.671,60	139.671,60
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	180.504,45	189.671,60	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE						
0102	Programma 02	Segreteria generale				
		50.000,00	prev. di competenza	130.504,46	139.671,60	139.671,60
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	180.504,46	189.671,60	
0103	Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
		3.592.533,16	prev. di competenza	6.671.558,27	6.656.777,02	5.422.363,63
			di cui già impegnato*		(1.417.526,73)	(274.550,29)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	8.936.115,89	10.349.310,18	
		5.009,53	prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	5.009,53	5.009,53	
			prev. di competenza	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	30.000.000,00	30.000.000,00	
		3.697.542,69	prev. di competenza	36.671.558,27	36.656.777,02	35.422.363,63
			di cui già impegnato*		1.417.526,73	274.550,29
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	38.941.125,42	40.354.319,71	
0104	Programma 04	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI , DI GESTIONE						
0104	Programma 04	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali				
		1.495.564,29	prev. di competenza	1.861.017,85	4.692.698,40	7.142.698,40
			di cui già impegnato*		(519.312,43)	(500.000,00)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.929.882,21	6.188.262,69	
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
		1.495.564,29	prev. di competenza	1.861.017,85	4.692.698,40	7.142.698,40
			di cui già impegnato*		519.312,43	500.000,00
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	1.929.882,21	6.188.262,69	
0105	Programma 05	gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
		167.310,65	prev. di competenza	808.200,75	1.652.195,97	1.506.995,97
			di cui già impegnato*		(707.120,71)	(100.000,00)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	992.271,65	1.819.506,62	
		2.989,69	prev. di competenza	100.000,00	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	366.994,78	2.989,69	
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI , DI GESTIONE						
0105 Programma	05 gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
		170.300,34	prev. di competenza	908.200,75	1.652.195,97	1.506.995,97	1.506.995,97
Totale Programma	05 gestione dei beni demaniali e patrimoniali		<i>di cui già impegnato*</i>		707.120,71	100.000,00	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		-	-	-
			prev. di cassa	1.359.266,43	1.822.496,31		
0106 Programma	06 Ufficio Tecnico						
		52.754,48	prev. di competenza	60.779,81	53.243,81	53.243,81	53.243,81
Titolo 1	Spese correnti		<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	60.779,81	105.998,29		
Totale Programma	06 Ufficio Tecnico	52.754,48	prev. di competenza	60.779,81	53.243,81	53.243,81	53.243,81
			<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		-	-	-
			prev. di cassa	60.779,81	105.998,29		
0107 Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
		1.343.523,32	prev. di competenza	1.343.493,60	-	1.500.000,00	-
Titolo 1	Spese correnti		<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.751.141,96	1.343.523,32		
Totale Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.343.523,32	prev. di competenza	1.343.493,60	-	1.500.000,00	-
			<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		-	-	-
			prev. di cassa	1.751.141,96	1.343.523,32		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE						
0108	Programma 08	Statistica e Sistemi informativi				
		965.681,20	prev. di competenza	9.898.070,33	5.790.124,31	2.969.750,03
			di cui già impegnato*		(5.456.748,78)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(1.705.157,85)	(-)	(-)
			prev. di cassa	8.298.737,23	6.755.785,51	
Titolo 1	Spese correnti					
		115.520,05	prev. di competenza	195.840,76	195.840,76	195.840,76
			di cui già impegnato*		(195.840,76)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	197.125,85	311.360,81	
Titolo 2	Spese in conto capitale					
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie					
		1.081.181,25	prev. di competenza	10.093.911,09	5.985.965,07	3.165.590,79
			di cui già impegnato*		5.652.589,54	442.712,30
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	-	-
			prev. di cassa	8.495.863,08	7.067.146,32	
Totale Programma	08	Statistica e Sistemi Informativi				
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	-	-
			prev. di cassa	8.495.863,08	7.067.146,32	
0109	Programma 09	Assistenza tecnico amministrativa agli Enti Locali				
		49,58	prev. di competenza	53.139,97	2.262.069,72	2.262.069,72
			di cui già impegnato*		(66.859,88)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	53.189,55	2.262.119,30	
Titolo 1	Spese correnti					
		49,58	prev. di competenza	53.139,97	2.262.069,72	2.262.069,72
			di cui già impegnato*		66.859,88	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	53.189,55	2.262.119,30	
Totale Programma	09	Assistenza tecnico amministrativa agli Enti Locali				
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	53.189,55	2.262.119,30	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI , DI GESTIONE						
0110	Programma	10	Risorse Umane			
	Titolo 1	Spese correnti	12.097.617,19 prev. di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	39.538.831,27 (2.235.803,53)	13.375.252,93 (251.030,89)	12.911.040,18 (-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	42.356.971,80	25.472.870,12	
	Totale Programma	10	Risorse Umane	12.097.617,19 prev. di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	39.538.831,27 2.235.803,53	12.911.040,18 251.030,89
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-
			prev. di cassa	42.356.971,80	25.472.870,12	
0111	Programma	11	Altri Servizi Generali			
	Titolo 1	Spese correnti	344.122,08 prev. di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	2.082.324,22 (102.810,02)	779.978,14 (-)	378.550,35 (-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.790.431,01	1.124.100,22	
	Totale Programma	11	Altri Servizi Generali	344.122,08 prev. di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	2.082.324,22 102.810,02	378.550,35 (-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-
			prev. di cassa	2.790.431,01	1.124.100,22	
0112	Programma	12	Politica regionale unitaria per i servizi Istituzionali, generali e di gestione			
	Titolo 1	Spese correnti	1.079.887,57 prev. di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	1.770.414,00 (1.467.191,26)	4.103.990,87 (-)	2.570.255,81 (-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	3.293.165,36	5.183.878,44	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE						
0112	Programma 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione				
		1.840.647,77	prev. di competenza	1.161.802,10	3.495.102,73	1.000,00
			di cui già impegnato*		(295.275,39)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.958.860,55	5.335.750,50	
		2.920.535,34	prev. di competenza	2.932.216,10	7.599.093,60	2.571.255,81
			di cui già impegnato*		1.762.466,65	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	6.252.025,91	10.519.628,94	
		24.595.924,51	prev. di competenza	107.301.530,97	87.362.138,39	80.984.341,21
			di cui già impegnato*		18.543.884,33	1.568.293,48
			di cui fondo pluriennale vinc.	1.705.157,85	-	-
			prev. di cassa	117.850.675,93	111.958.062,90	
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	02 GIUSTIZIA					
0201	Programma 01 Uffici Giudiziari					
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-
0202	Programma 02 Casa circondariale e altri servizi					
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-
0203	Programma 03 Politica regionale unitaria per la giustizia					
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-
TOTALE MISSIONE 02 - GIUSTIZIA						

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA						
0301	Programma 01	Polizia Locale e amministrativa				
		2.000,00	prev. di competenza	2.000,00	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.000,00	2.000,00	
	Titolo 1		Spese correnti			
		533.485,38	prev. di competenza	536.718,08	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	951.782,03	533.485,38	
	Titolo 2		Spese in conto capitale			
		535.485,38	prev. di competenza	536.718,08	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	953.782,03	535.485,38	
	Totale Programma		01 Polizia Locale e amministrativa			
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	953.782,03	535.485,38	
0302	Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana				
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa		-	-
	Totale Programma		02 Sistema integrato di sicurezza urbana			
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa		-	-
0303	Programma 03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza				
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa		-	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale			

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0401	Programma 01 Istruzione prescolastica					
	Titolo 1					
	Spese correnti		- prev. di competenza 2.449,57	-	-	-
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.449,57	-	-
	Totale Programma		2.449,57	-	-	-
	01 Istruzione prescolastica		di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	2.449,57	-	-
0402	Programma 02 Altri ordini di Istruzione non universitaria					
	Titolo 1					
	Spese correnti	257.781,48	prev. di competenza 961.692,48	-	-	-
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	961.692,48	257.781,48	-
	Titolo 2	1.236.412,94	prev. di competenza 2.430.276,18	630.400,00	-	-
	Spese in conto capitale		di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.771.471,30	1.866.812,94	-
	Totale Programma	1.494.194,42	prev. di competenza 3.391.968,66	630.400,00	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	3.733.163,78	2.124.594,42	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO					
0403 Programma	03 Edilizia scolastica					
	Titolo 2	4.209,61	prev. di competenza di cui già impegnato*	-	-	-
	Spese in conto capitale		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	48.071,48	4.209,61	
	Totale Programma	4.209,61	prev. di competenza di cui già impegnato*	-	-	-
	03 Edilizia scolastica		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	48.071,48	4.209,61	
0404 Programma	04 Istruzione Universitaria					
	Titolo 1	2.180.063,69	prev. di competenza di cui già impegnato*	3.193.586,34	1.510.954,59	1.510.494,59
	Spese correnti		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(137.769,14)	(-)
			prev. di cassa	4.293.586,34	3.691.018,28	
	Titolo 2		prev. di competenza	150.000,00	150.000,00	225.262,56
	Spese in conto capitale		di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Totale Programma	2.180.063,69	prev. di competenza di cui già impegnato*	3.343.586,34	1.660.954,59	1.735.757,15
	04 Istruzione Universitaria		di cui fondo plur. vincolato	-	137.769,14	-
			prev. di cassa	4.443.586,34	3.841.018,28	
0405 Programma	05 Istruzione tecnica superiore					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0405 Programma	05 Istruzione tecnica superiore					
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Titolo 2	Spese in conto capitale	487.246,00 prev. di competenza	548.279,20	330.000,00	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	548.279,20	817.246,00	-	-
Totale Programma	05 Istruzione tecnica superiore	487.246,00	548.279,20	330.000,00	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	548.279,20	817.246,00	-	-
0406 Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	6.000,00 prev. di competenza	29.408,50	60.000,00	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	35.408,50	66.000,00	-	-
Totale Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	6.000,00	29.408,50	60.000,00	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	35.408,50	66.000,00	-	-
0407 Programma	07 Diritto allo studio					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO					
0407 Programma	07 Diritto allo studio					
	Titolo 1					
	Spese correnti					
			-	97.000,00	-	-
				(-)	(-)	(-)
				(-)	(-)	(-)
				97.000,00		
				186.000,00		
	Titolo 2					
	Spese in conto capitale					
			-		-	-
				(-)	(-)	(-)
				(-)	(-)	(-)
				186.000,00		
				283.000,00		
	Totale Programma					
	07 Diritto allo studio					
				-	-	-
				-	-	-
				-	-	-
				283.000,00		
0408 Programma	08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio					
	Titolo 2					
	Spese in conto capitale					
		6.066.306,81		4.404.107,37	9.573.677,93	4.393.300,00
					(-)	(-)
					(-)	(-)
				8.166.143,12	15.639.984,74	
				4.404.107,37	9.573.677,93	4.393.300,00
	Totale Programma					
	08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio					
		6.066.306,81		4.404.107,37	9.573.677,93	4.393.300,00
					-	-
					-	-
				8.166.143,12	15.639.984,74	
				11.719.799,64	12.538.032,52	6.129.057,15
		10.238.020,53		11.719.799,64	12.538.032,52	6.129.057,15
					137.769,14	
					-	-
					-	-
				16.977.101,99	22.776.053,05	
TOTALE MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI ED ATTIVITA' CULTURALI						
0501	Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.				
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	80.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	80.000,00	20.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.526.919,20 prev. di competenza	4.231.919,20	5.172.679,03	1.550.000,00	320.000,00
		di cui già impegnato*		(1.400.000,00)	(50.000,00)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	4.531.419,20	6.699.598,23		
Totale Programma	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	1.526.919,20 prev. di competenza	4.311.919,20	5.192.679,03	1.570.000,00	340.000,00
		di cui già impegnato*		1.400.000,00	50.000,00	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	4.611.419,20	6.719.598,23		
0502	Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
Titolo 1	Spese correnti	60.001,14 prev. di competenza	542.588,86	1.119.652,41	1.119.652,41	1.119.652,41
		di cui già impegnato*		(189.125,98)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	572.589,10	1.179.653,55		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.769.062,00 prev. di competenza	1.956.062,00	482.300,00	330.500,00	133.200,00
		di cui già impegnato*		(300.000,00)	(50.000,00)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	2.003.472,00	2.251.362,00		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO						
0601	Programma 01	Sport e tempo libero				
Titolo 1	Spese correnti	138.500,00	prev. di competenza	208.500,00	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)
			prev. di cassa	253.965,84	138.500,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	931.966,49	prev. di competenza	936.047,35	4.147,35	4.147,35
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)
			prev. di cassa	1.356.612,68	936.133,84	
Totale Programma	01 Sport e tempo libero	1.070.466,49	prev. di competenza	1.144.547,35	4.147,35	4.147,35
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	1.610.578,52	1.074.633,84	
0602	Programma 02	Giovani				
Titolo 1	Spese correnti	77.463,91	prev. di competenza	157.463,91	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)
			prev. di cassa	227.430,00	77.463,91	
Titolo 2	Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO					
0602 Programma	02 Giovani					
		77.463,91	prev. di competenza	167.463,91	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	227.430,00	77.463,91	
0603 Programma	03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero					
		1.077.699,81	prev. di competenza	2.614.596,00	4.242.156,17	2.610.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)
			prev. di cassa	2.614.596,00	5.319.855,98	
		1.077.699,81	prev. di competenza	2.614.596,00	4.242.156,17	2.610.000,00
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	2.614.596,00	5.319.855,98	
Totale Programma	03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero					
		2.225.650,21	prev. di competenza	3.916.607,26	4.246.303,52	2.614.147,35
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo pluriennale vinc.		-	-
			prev. di cassa	4.452.604,52	6.471.953,73	
TOTALE MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 07 TURISMO						
0701	Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
		1.017.944,65	prev. di competenza	1.222.792,61	782.841,73	182.841,73
			di cui già impegnato*		(14.348,61)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.377.185,05	1.800.786,28	
		268.771,56	prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	338.941,95	268.771,56	
		1.286.716,11	prev. di competenza	1.222.792,61	782.841,73	182.841,73
			di cui già impegnato*		14.348,61	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	1.716.127,00	2.069.557,84	-
0702	Programma 02	Politica regionale unitaria per il turismo				
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
		11.961.554,14	prev. di competenza	17.096.724,10	8.281.109,00	9.235.104,16
			di cui già impegnato*		(1.038.744,40)	(8.000,00)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	17.744.038,00	20.242.653,14	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE 07 TURISMO							
0702 Programma	02 Politica regionale unitaria per il turismo						
		11.961.664,14	prev. di competenza di cui già impegnato*	17.096.724,10	8.281.109,00	9.235.104,16	3.517.934,00
			di cui fondo plur. vincolato		1.038.744,40	8.000,00	-
			prev. di cassa	17.744.038,00	20.242.663,14	-	-
		13.248.270,26	prev. di competenza di cui già impegnato*	18.319.516,71	9.063.950,73	9.417.945,89	3.700.775,73
			di cui fondo pluriennale vinc.		1.053.093,01	8.000,00	-
			prev. di cassa	19.460.165,00	22.312.220,98	-	-
TOTALE MISSIONE 07 TURISMO							

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA						
0801	Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio				
		270.000,00	prev. di competenza	170.000,00	407.509,00	347.509,00
			di cui già impegnato*		(158.710,50)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	270.000,00	677.509,00	
				442.996,89	763.495,06	1.466.990,12
			prev. di competenza		(-)	(-)
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	451.996,89	975.656,35	
				612.996,89	1.171.004,06	1.814.499,12
			prev. di competenza		158.710,50	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	721.996,89	1.653.165,35	
0802	Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				
			prev. di competenza	-	108.346,92	108.101,92
			di cui già impegnato*		(33.692,89)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	108.346,92	
		3.042.155,73	prev. di competenza	3.526.804,02	8.913.776,54	8.061.578,23
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	5.639.918,47	11.955.932,27	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA					
0802	Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
		3.042.155,73				
			prev. di competenza	3.526.804,02	9.022.123,46	6.169.680,15
			di cui già impegnato*		33.692,89	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	5.639.918,47	12.064.279,19	-
0803	Programma 03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa					
			prev. di competenza	-	573.655,53	573.045,53
			di cui già impegnato*		(181.093,74)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	573.655,53	-
		3.607.231,49	prev. di competenza	3.702.316,83	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	3.702.316,83	3.607.231,49	-
		3.607.231,49	prev. di competenza	3.702.316,83	573.655,53	573.045,53
			di cui già impegnato*		181.093,74	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	3.702.316,83	4.180.887,02	-
		7.131.548,51	prev. di competenza	7.842.117,74	10.766.783,05	8.557.224,80
			di cui già impegnato*		373.497,13	-
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-
			prev. di cassa	10.064.232,19	17.898.331,56	-
TOTALE MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE							
0901	Programma 01 Difesa del suolo						
		292.154,15	prev. di competenza	542.307,99	538.919,18	569.955,53	611.600,91
			di cui già impegnato*		(121.377,90)	(50.000,00)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	725.730,26	831.073,33		
	Titolo 1		Spese correnti				
		13.180.703,58	prev. di competenza	29.047.686,33	5.633.598,78	10.461.603,52	11.424.782,10
			di cui già impegnato*		(156.704,05)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	29.142.735,85	18.814.302,36		
	Titolo 2		Spese in conto capitale				
		13.472.857,73	prev. di competenza	29.589.994,32	6.172.517,96	11.031.559,05	12.036.383,01
			di cui già impegnato*		278.081,95	50.000,00	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	29.868.466,11	19.645.375,69		
	Totale Programma		01 Difesa del suolo				
0902	Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
		20.000,00	prev. di competenza	820.000,00	1.252.688,00	1.251.908,00	1.251.908,00
			di cui già impegnato*		(140.486,33)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	820.000,00	1.272.688,00		
	Titolo 1		Spese correnti				
		790.644,53	prev. di competenza	1.163.094,94	223.016,30	110.000,00	110.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.394.229,78	1.013.660,83		
	Titolo 2		Spese in conto capitale				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
0902	Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
	Totale Programma	810.644,53	prev. di competenza di cui già impegnato*	1.983.094,94 140.486,33	1.475.704,30	1.361.908,00 1.361.908,00
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	2.214.229,78	2.286.348,83	
0903	Programma 03	Rifiuti				
	Titolo 2	155.774,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	163.920,40 (-)	1.095.321,22 (-)	- (-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	163.920,40	1.251.095,22	
	Totale Programma	155.774,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	163.920,40 -	1.095.321,22 -	- -
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	163.920,40	1.251.095,22	
0904	Programma 04	Servizio Idrico Integrato				
	Titolo 1		prev. di competenza di cui già impegnato*	- (173.433,24)	698.517,00 (-)	693.517,00 (-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	698.517,00	
	Titolo 2	793.624,58	prev. di competenza di cui già impegnato*	3.851.241,19 (-)	7.480.000,00 (-)	9.865.000,00 (-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	4.381.644,57	8.273.624,58	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
0904 Programma	04 Servizio idrico integrato						
		793.624,58	prev. di competenza	3.851.241,19	8.178.517,00	10.558.517,00	1.409.452,01
			di cui già impegnato*		173.433,24	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	4.381.644,57	8.972.141,58	-	-
Totale Programma	04 Servizio idrico integrato						
0905 Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
		507.086,08	prev. di competenza	1.957.051,00	2.930.475,00	3.053.475,00	3.055.075,00
			di cui già impegnato*		(503.682,36)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.918.681,72	3.437.561,08	-	-
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
		1.071.458,85	prev. di competenza	1.175.601,09	250.445,93	202.000,00	302.000,00
			di cui già impegnato*		(152.000,00)	(152.000,00)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.336.024,78	1.321.904,78	-	-
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
		1.578.544,93	prev. di competenza	3.132.652,09	3.180.920,93	3.255.475,00	3.357.075,00
			di cui già impegnato*		655.682,36	152.000,00	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	4.254.706,50	4.759.465,86	-	-
0906 Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
			prev. di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
Totale Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
0907	Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni				
		745.607,20				
			prev. di competenza	2.262.179,05	1.235.000,00	1.235.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.547.973,19	1.980.607,20	
		701.969,84	prev. di competenza	1.237.914,84	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.237.914,84	701.969,84	
		1.447.577,04	prev. di competenza	3.600.093,89	1.235.000,00	1.235.000,00
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	3.785.888,03	2.682.577,04	
0908	Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
		58.511,85	prev. di competenza	237.331,33	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	237.331,33	58.511,85	
		58.511,85	prev. di competenza	237.331,33	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	237.331,33	58.511,85	
0909	Programma 09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
0909 Programma	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente				
		301.214,65	prev. di competenza	310.863,56	418.491,05	389.191,05
			di cui già impegnato*	(115.372,68)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	425.242,33	719.705,70	
		4.558.180,75	prev. di competenza	14.437.662,87	14.460.206,12	19.134.866,50
			di cui già impegnato*	(1.879.111,74)	(131.878,49)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	25.029.547,67	19.018.386,87	
		4.859.395,40	prev. di competenza	14.748.526,43	14.878.697,17	19.524.057,55
			di cui già impegnato*	1.994.484,42	131.878,49	
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	25.454.790,00	19.738.092,57	
		23.176.930,06	prev. di competenza	57.206.854,59	36.216.678,58	46.966.516,60
			di cui già impegnato*	3.242.168,30	333.878,49	
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-
			prev. di cassa	70.360.976,72	59.393.608,64	
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'						
1001 Programma	01 Trasporto ferroviario						
Titolo 1	Spese correnti	28.363.220,39	prev. di competenza	43.880.589,03	32.328.173,90	25.417.313,84	22.535.547,84
			di cui gia' impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	50.320.947,01	60.691.394,29		
Titolo 2	Spese in conto capitale		- prev. di competenza	-	-	-	-
			di cui gia' impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-	-
Totale Programma	01 Trasporto ferroviario	28.363.220,39	prev. di competenza	43.880.589,03	32.328.173,90	25.417.313,84	22.535.547,84
			di cui gia' impegnato*		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
			prev. di cassa	50.320.947,01	60.691.394,29		
1002 Programma	02 Trasporto pubblico locale						
Titolo 1	Spese correnti	2.215.923,59	prev. di competenza	38.343.761,99	29.563.201,40	29.652.751,40	29.652.751,40
			di cui gia' impegnato*		(16.337.438,89)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	38.888.962,38	31.879.124,99		
Titolo 2	Spese in conto capitale	18.230.971,31	prev. di competenza	48.828.822,22	4.308.417,80	-	-
			di cui gia' impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	48.828.822,22	22.539.388,91		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'					
1002 Programma	02 Trasporto pubblico locale					
		20.446.894,90	prev. di competenza	87.172.584,21	33.971.619,00	29.662.751,40
			di cui già impegnato*		16.337.438,89	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	87.717.784,60	54.418.513,90	-
Totale Programma	02 Trasporto pubblico locale					
1003 Programma	03 Trasporto per vie d'acqua					
		209.462,32	prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	209.462,32	209.462,32	-
Titolo 1	Spese correnti					
		1.007.385,36	prev. di competenza	1.007.090,95	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.007.385,36	1.007.385,36	-
Titolo 2	Spese in conto capitale					
		1.216.847,68	prev. di competenza	1.007.090,95	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	1.216.847,68	1.216.847,68	-
Totale Programma	03 Trasporto per vie d'acqua					
1004 Programma	04 Altre modalità di trasporto					
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-
Totale Programma	04 Altre modalità di trasporto					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'					
1005 Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali					
		500.000,00	prev. di competenza	-	126.689,00	126.689,00
			di cui già impegnato*	(39.363,64)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	500.000,00	626.689,00	
		15.981.166,05	prev. di competenza	25.531.718,97	28.831.821,94	54.997.399,42
			di cui già impegnato*	(6.809.367,77)	(350.000,00)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	26.989.732,11	44.812.987,99	
Totale Programma	05 Viabilità e Infrastrutture stradali	16.481.166,05	prev. di competenza	25.531.718,97	28.958.510,94	55.124.088,42
			di cui già impegnato*	6.848.731,41	350.000,00	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	27.489.732,11	45.439.676,99	
1006 Programma	06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità					
		6.804.046,62	prev. di competenza	8.265.488,14	11.241.481,76	4.028.594,60
			di cui già impegnato*	(1.276.736,00)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	9.806.055,00	18.045.528,38	
Totale Programma	06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	6.804.046,62	prev. di competenza	8.265.488,14	11.241.481,76	4.028.594,60
			di cui già impegnato*	1.276.736,00	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	9.806.055,00	18.045.528,38	
		73.312.175,64	prev. di competenza	165.857.471,30	106.499.785,60	114.232.748,26
			di cui già impegnato*	24.462.906,30	350.000,00	-
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-
			prev. di cassa	176.551.366,40	179.811.961,24	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	11 SOCCORSO CIVILE						
1101 Programma	01 Sistema di protezione civile						
		811.592,57	prev. di competenza	3.051.833,67	5.878.702,84	3.141.386,54	2.964.163,21
			di cui già impegnato*		(690.436,51)	(80.250,63)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	3.667.662,32	6.690.295,41		
		9.726.527,50	prev. di competenza	20.060.308,59	10.052.805,56	110.000,00	110.000,00
			di cui già impegnato*		(17.845,16)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	21.838.241,74	19.779.333,06		
Totale Programma	01 Sistema di protezione civile	10.538.120,07	prev. di competenza	23.112.142,26	15.931.508,40	3.251.386,54	3.074.163,21
			di cui già impegnato*		708.281,67	80.250,63	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	25.505.924,06	26.469.628,47		
1102 Programma	02 Interventi a seguito di calamità naturali						
		177.235,93	prev. di competenza	1.350.343,20	853.065,36	1.609.737,36	1.929.737,36
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.897.502,88	1.040.301,29		
		57.580,23	prev. di competenza	142.315,11	74.244,69	40.815,57	40.815,57
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	229.350,58	131.824,92		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	11 SOCCORSO CIVILE					
1102 Programma	02 Interventi a seguito di calamità naturali					
		234.816,16	prev. di competenza	1.492.658,31	937.310,05	1.650.552,93
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	2.116.853,46	1.172.126,21	
Totale Programma	02 Interventi a seguito di calamità naturali					
1103 Programma	03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile					
		66.873,67	prev. di competenza	25.100.046,83	27.556.023,08	-
			di cui già impegnato*		(10.000.000,00)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)
			prev. di cassa	37.879.273,31	27.622.896,75	
Totale Programma	03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile					
		66.873,67	prev. di competenza	25.100.046,83	27.556.023,08	-
			di cui già impegnato*		10.000.000,00	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	37.879.273,31	27.622.896,75	
TOTALE MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE		10.839.809,90	prev. di competenza	49.704.847,40	44.424.841,53	4.901.939,47
			di cui già impegnato*		10.708.281,67	80.250,63
			di cui fondo pluriennale vinc.			
			prev. di cassa	65.502.050,83	55.264.651,43	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1201 Programma	01 Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	15.000,00	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	15.000,00	-	-	-
Titolo 2	Spese in conto capitale	- prev. di competenza	35.000,00	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	35.000,00	-	-	-
Totale Programma	01 Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido	- prev. di competenza	50.000,00	-	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	50.000,00	-	-	-
1202 Programma	02 Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	25.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	25.000,00	46.000,00	-	-
Titolo 2	Spese in conto capitale	84.371,15 prev. di competenza	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	490.347,14	244.371,15	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1202	Programma 02	Interventi per la disabilità				
		84.371,15	prev. di competenza	185.000,00	206.000,00	206.000,00
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	515.347,14	290.371,15	-
Totale Programma	02 Interventi per la disabilità					
1203	Programma 03	Interventi per gli anziani				
		6.354,00	prev. di competenza	6.354,00	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	6.354,00	6.354,00	-
Titolo 1	Spese correnti					
		272.217,80	prev. di competenza	300.217,80	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	300.217,80	272.217,80	-
Titolo 2	Spese in conto capitale					
Totale Programma	03 Interventi per gli anziani	278.571,80	prev. di competenza	306.571,80	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	306.571,80	278.571,80	-
1204	Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
		1.209.173,25	prev. di competenza	1.407.490,64	1.400.000,00	1.400.000,00
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	2.471.785,47	2.609.173,25	-
Titolo 1	Spese correnti					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1204	Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
		70.123,99	prev. di competenza	259.021,50	-	-
	Titolo 2		di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	259.021,50	70.123,99	
	Totale Programma	1.279.297,24	prev. di competenza	1.666.512,14	1.400.000,00	1.400.000,00
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	2.730.806,97	2.679.297,24	
1205	Programma 05	Interventi per le famiglie				
		384.156,63	prev. di competenza	1.828.382,99	68.636,00	68.636,00
	Titolo 1		di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.820.130,52	452.792,63	
	Titolo 2	38.158,21	prev. di competenza	2.838,84	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	38.158,21	38.158,21	
	Totale Programma	422.314,84	prev. di competenza	1.831.221,83	68.636,00	68.636,00
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	1.858.288,73	490.950,84	
1206	Programma 06	Interventi per il diritto alla casa				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1206	Programma 06	Interventi per il diritto alla casa				
		2.193.476,64	prev. di competenza	2.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		(-)	(-)
			prev. di cassa	4.108.754,24	3.593.476,64	
	Totale Programma	2.193.476,64	prev. di competenza	2.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		-	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		-	-
			prev. di cassa	4.108.754,24	3.593.476,64	
1207	Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali				
		9.434.582,92	prev. di competenza	16.152.211,59	1.432.304,80	310.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(21.350,00)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		(-)	(-)
			prev. di cassa	19.839.195,11	10.866.887,72	
		2.873,90	prev. di competenza	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		(-)	(-)
			prev. di cassa	50.000,00	2.873,90	
	Totale Programma	9.437.456,82	prev. di competenza	16.152.211,59	1.432.304,80	310.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		21.350,00	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		-	-
			prev. di cassa	19.889.195,11	10.869.761,62	
1208	Programma 08	Cooperazione e associazionismo				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA					
1208 Programma	08 Cooperazione e associazionismo					
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	20.000,00	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	20.000,00	-	-	-
Titolo 2	Spese in conto capitale	- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Totale Programma	08 Cooperazione e associazionismo	- prev. di competenza	20.000,00	-	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	20.000,00	-	-	-
1209 Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo 2	Spese in conto capitale	- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Totale Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	-	-	-	-
1210 Programma	10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1210 Programma	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia				
Titolo 1	Spese correnti	-	-	230.145,00	230.145,00	230.145,00
				(70.411,96)	(-)	(-)
				(-)	(-)	(-)
				(-)	(-)	(-)
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.654.000,51	6.780.917,05	480.000,00	-	-
				(-)	(-)	(-)
				(-)	(-)	(-)
				(-)	(-)	(-)
Totale Programma	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia				
		6.654.000,51	6.780.917,05	710.145,00	230.145,00	230.145,00
				70.411,96	-	-
				-	-	-
		20.349.489,00	29.392.434,41	5.217.085,80	3.614.781,00	3.314.781,00
TOTALE MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA				91.761,96	-	-
				-	-	-
			36.809.555,60	25.566.574,80	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	13 TUTELA DELLA SALUTE						
1301 Programma	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA						
		171.771.137,30	prev. di competenza	746.531.073,49	713.547.505,87	709.021.077,80	709.410.025,80
Titolo 1	Spese correnti		<i>di cui già impegnato*</i>		210.251.267,27	(4.000.000,00)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	878.275.261,30	885.318.643,17		
Titolo 2	Spese in conto capitale	111.786,74	prev. di competenza	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	111.786,74	121.786,74		
Totale Programma	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	171.882.924,04	prev. di competenza	746.531.073,49	713.557.505,87	709.031.077,80	709.420.025,80
			<i>di cui già impegnato*</i>		210.251.267,27	4.000.000,00	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>		-	-	-
			prev. di cassa	878.387.068,04	885.440.429,91		
1302 Programma	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiore al LEA						
Totale Programma	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiore al LEA		- prev. di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>				
			prev. di cassa				
1303 Programma	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio del bilancio corrente						
Totale Programma	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio del bilancio corrente		- prev. di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>				
			prev. di cassa				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE						
1304	Programma 04	Servizio sanitario regionale - ri piano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi				
		7.392.089,44	prev. di competenza	9.500.520,94	4.176.751,57	4.135.931,35
			di cui già impegnato*	-	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	19.643.168,94	11.568.821,01	-
	Titolo 1		Spese correnti			
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale			
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
	Totale Programma	7.392.089,44	prev. di competenza	9.500.520,94	4.176.751,57	4.135.931,35
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	19.643.168,94	11.568.821,01	
1305	Programma 05	Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari				
		2.321.226,98	prev. di competenza	2.038.841,91	-	-
			di cui già impegnato*	-	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	3.909.553,16	2.321.226,98	-
	Titolo 1		Spese correnti			
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	3.909.553,16	2.321.226,98	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale			
		10.682.302,41	prev. di competenza	4.145.174,10	404.611,05	-
			di cui già impegnato*	-	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	11.011.028,22	11.086.913,46	-
	Totale Programma	13.003.529,39	prev. di competenza	6.184.016,01	404.611,05	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	14.920.581,38	13.408.140,44	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	13 TUTELA DELLA SALUTE					
1306 Programma	06 Servizio sanitario regionale - restituzioni maggiori gettiti SSN					
		50.303.991,97	prev. di competenza	17.380.871,16	17.380.871,16	17.380.871,16
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	90.303.991,97	67.684.863,13	
		50.303.991,97	prev. di competenza	17.380.871,16	17.380.871,16	17.380.871,16
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	90.303.991,97	67.684.863,13	
1307 Programma	07 Ulteriori spese in materia sanitaria					
		1.350.447,45	prev. di competenza	1.343.671,25	1.298.464,67	1.298.464,67
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.387.689,19	2.648.912,12	
		5.573.157,92	prev. di competenza	1.920.074,57	52.416.443,27	1.880.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	5.573.732,49	57.989.601,19	
		6.923.605,37	prev. di competenza	3.263.745,82	53.714.907,94	3.178.464,67
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	7.961.421,68	60.638.513,31	
1308 Programma	08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	13 TUTELA DELLA SALUTE					
1308 Programma	08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute					
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	-	1.127.495,00	1.126.855,00	1.126.855,00
		di cui già impegnato*		(346.071,30)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	1.127.495,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	141.122,28 prev. di competenza	2.687.986,90	2.400.687,84	4.004.783,25	1.927.102,00
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	2.736.176,90	2.541.810,12		
Totale Programma	08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute	141.122,28 prev. di competenza	2.687.986,90	3.528.182,84	5.131.638,25	3.053.957,00
		di cui già impegnato*		346.071,30	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	2.736.176,90	3.669.305,12		
		249.647.242,49 prev. di competenza	785.548.214,32	792.762.830,43	738.857.983,23	734.017.604,23
		di cui già impegnato*		210.597.338,57	4.000.000,00	-
		di cui fondo pluriennale vinc.		-	-	-
		prev. di cassa	1.013.952.408,91	1.042.410.072,92		
TOTALE MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE						

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE	PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'					
1401	Programma	01	Industria e PMI e artigianato				
			2.413.153,52	prev. di competenza	4.619.537,79	3.355.204,21	2.156.938,78
				di cui già impegnato*		(-)	(-)
				di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
				prev. di cassa	8.498.944,47	5.768.357,73	
			5.774.742,60	prev. di competenza	9.428.732,89	572.322,08	-
				di cui già impegnato*		(150.000,00)	(-)
				di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
				prev. di cassa	13.787.645,58	6.347.064,58	
				prev. di competenza	190.000,00	190.000,00	190.000,00
				di cui già impegnato*		(-)	(-)
				di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
				prev. di cassa	190.000,00	190.000,00	
			8.187.896,02	prev. di competenza	14.238.270,68	4.117.526,29	2.346.938,78
				di cui già Impegnato*		150.000,00	-
				di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
				prev. di cassa	22.476.590,05	12.305.422,31	
1402	Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
			64.229,75	prev. di competenza	81.229,75	245.488,28	-
				di cui già impegnato*		(-)	(-)
				di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
				prev. di cassa	81.588,43	309.718,03	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'						
1402	Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
	Titolo 2	Spese in conto capitale	- prev. di competenza di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
	Totale Programma	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	64.229,75	81.229,75	245.488,28	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	81.588,43	309.718,03	-
1403	Programma 03	Ricerca e innovazione				
	Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	- prev. di competenza di cui già impegnato*	150.001,97	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	150.001,97	-	-
	Totale Programma	03 Ricerca e innovazione	150.001,97	150.001,97	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	150.001,97	-	-
1404	Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità				

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'					
1404 Programma	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità					
Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza	10.300,00	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	10.300,00	-	-	-
Titolo 2	Spese in conto capitale	- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Totale Programma	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità		10.300,00	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	10.300,00	-	-
1405 Programma	05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività					
Titolo 1	Spese correnti	26.231,06 prev. di competenza	5.694,86	564.383,00	564.383,00	564.383,00
		di cui già impegnato*		(179.642,42)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	32.917,65	590.614,06		
Titolo 2	Spese in conto capitale	61.981.906,15 prev. di competenza	108.685.817,59	52.705.948,22	40.944.831,72	7.785.785,47
		di cui già impegnato*		(6.975.870,51)	(2.260.000,00)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	136.362.067,24	114.687.854,37		
Totale Programma	05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	62.008.137,21	108.691.512,45	53.270.331,22	41.509.214,72	8.350.168,47
			di cui già impegnato*	7.155.512,93	2.260.000,00	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	136.394.984,89	115.278.468,43	

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2022 - Spese**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'						
		70.260.262,98	prev. di competenza	123.171.314,85	57.633.345,79	43.856.153,50	10.447.107,25
			di cui gia' impegnato*		7.305.512,93	2.260.000,00	-
TOTALE MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
			prev. di cassa	159.113.465,34	127.893.608,77		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE						
1501	Programma 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
		380.000,13	prev. di competenza	895.000,00	1.970.333,00	1.589.433,00
			di cui già impegnato*	(559.215,45)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.195.000,13	2.350.333,13	
			- prev. di competenza	14.000,00	14.000,00	14.000,00
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	14.000,00	14.000,00	
		380.000,13	prev. di competenza	909.000,00	1.984.333,00	1.603.433,00
			di cui già impegnato*	559.215,45	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	1.209.000,13	2.364.333,13	
1502	Programma 02	Formazione professionale				
		132.308,32	prev. di competenza	440.767,30	421.863,13	129.266,00
			di cui già impegnato*	(16.211,23)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(67.264,23)	(-)
			prev. di cassa	572.803,53	488.907,22	
		133.670,79	prev. di competenza	-	812.977,42	400.000,00
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	133.670,79	946.648,21	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE							
1502	Programma 02	Formazione professionale					
		265.979,11	prev. di competenza	440.787,30	1.234.840,55	529.266,00	269.266,00
			di cui già impegnato*		16.211,23	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	67.264,23	-	-
			prev. di cassa	706.474,32	1.433.555,43		
1503	Programma 03	Sostegno all'occupazione					
			prev. di competenza	-	961.298,00	421.298,00	421.298,00
			di cui già impegnato*		(130.824,03)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	961.298,00		
		1.354.900,08	prev. di competenza	1.345.402,19	533.475,00	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.357.600,08	1.888.375,08		
		1.354.900,08	prev. di competenza	1.345.402,19	1.494.773,00	421.298,00	421.298,00
			di cui già impegnato*		130.824,03	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.357.600,08	2.849.873,08		
1504	Programma 04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale					
		65.814,42	prev. di competenza	218.082,70	98.882,71	68.882,71	68.882,71
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	248.330,37	164.697,13		

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2022 - Spese**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE						
1504 Programma	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale				
		4.521.585,84				
		prev. di competenza	12.174.862,92	12.189.418,65	11.249.285,79	-
		di cui già impegnato*		(2.186.750,03)	(700.000,00)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	17.058.900,67	16.711.004,49		
		prev. di competenza	12.392.945,62	12.288.301,36	11.318.168,50	68.882,71
		di cui già impegnato*		2.186.750,03	700.000,00	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	17.307.231,04	16.875.701,62		
Totale Programma	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale				
		prev. di competenza	15.088.135,11	17.002.247,91	13.872.165,50	2.362.879,71
		di cui già impegnato*		2.893.000,74	700.000,00	-
		di cui fondo pluriennale vinc.	-	67.264,23	-	-
		prev. di cassa	20.580.305,57	23.523.263,26		
TOTALE MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 16 AGRICOLTURA , POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA						
1601	Programma 01	Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare				
		645.397,37	prev. di competenza	4.340.663,33	5.210.444,42	4.722.566,00
			di cui già impegnato*		(570.830,13)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	4.737.150,60	5.855.841,79	
		600.074,20	prev. di competenza	913.679,11	340.809,80	60.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.052.502,10	940.884,00	
		1.245.471,57	prev. di competenza	5.254.342,44	5.651.254,22	4.782.566,00
			di cui già impegnato*		570.830,13	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	5.789.652,70	6.796.725,79	
	Totale Programma					
1602	Programma 02	Caccia e pesca				
		1.826.025,12	prev. di competenza	2.571.280,85	1.625.233,02	1.420.541,04
			di cui già impegnato*		(39.672,44)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	3.565.315,59	3.452.258,14	
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 16 AGRICOLTURA , POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA						
1602 Programma	02 Caccia e pesca					
		1.826.025,12	prev. di competenza	2.571.280,85	1.626.233,02	1.420.541,04
			di cui già impegnato*		39.672,44	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	3.565.315,59	3.452.258,14	-
1603 Programma	03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca					
		742.437,40	prev. di competenza	1.811.300,60	2.827.985,64	1.521.506,36
			di cui già impegnato*		(592.182,08)	(81.945,36)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.950.130,93	3.570.423,04	-
Titolo 1	Spese correnti					
		48.015,42	prev. di competenza	6.969.187,58	10.160.332,63	4.302.200,00
			di cui già impegnato*		(1.200.000,00)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	7.822.971,36	10.208.348,05	-
Titolo 2	Spese in conto capitale					
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie					
			prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-
Totale Programma	03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	790.452,82	prev. di competenza	8.780.488,18	12.988.318,27	5.823.706,36
			di cui già impegnato*		1.792.182,08	81.945,36
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	9.773.102,29	13.778.771,09	-
Totale MISSIONE 16	AGRICOLTURA , POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	3.861.949,51	prev. di competenza	16.606.111,47	20.165.805,51	12.026.813,40
			di cui già impegnato*		2.402.684,65	81.945,36
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-
			prev. di cassa	19.128.070,58	24.027.755,02	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE							
1701 Programma	01 Fonti energetiche						
		30.500,50	prev. di competenza	230.118,46	446.924,00	371.554,00	356.554,00
			di cui già impegnato*		(107.229,11)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	230.118,96	477.424,50		
			- prev. di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-	-
		30.500,50	prev. di competenza	230.118,46	446.924,00	371.554,00	356.554,00
			di cui già impegnato*		107.229,11	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	230.118,96	477.424,50		
1702 Programma	02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche						
			- prev. di competenza	-	140.000,00	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	140.000,00		
		4.142.602,59	prev. di competenza	8.485.970,75	3.366.218,69	1.236.305,69	30.000,00
			di cui già impegnato*		(867.098,87)	(205.738,55)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	9.074.502,76	7.508.821,26		

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2022 - Spese**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE						
1702 Programma	02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	4.142.602,59	prev. di competenza	8.485.970,76	3.506.218,69	1.236.305,69	30.000,00
			di cui già impegnato*		867.098,87	205.738,55	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
Totale Programma	02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche		prev. di cassa	9.074.502,76	7.648.821,28		
		4.173.103,09	prev. di competenza	8.716.089,21	3.953.142,69	1.607.859,69	386.554,00
			di cui già impegnato*		974.327,98	205.738,55	-
TOTALE MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
			prev. di cassa	9.304.621,72	8.126.245,78		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI						
1801	Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
	Titolo 1	Spese correnti	140.666,68	672.000,00	-	-
			prev. di competenza			
			di cui già impegnato*		(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	735.652,68	140.666,68	
	Totale Programma	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	140.666,68	672.000,00	-	-
			prev. di competenza			
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa	735.652,68	140.666,68	
1802	Programma 02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
	Totale Programma	02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
			- prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-
			prev. di cassa		-	-
	Totale MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	140.666,68	672.000,00	-	-
			prev. di competenza			
			di cui già impegnato*		-	-
			di cui fondo pluriennale vinc.		-	-
			prev. di cassa	735.652,68	140.666,68	

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE	19 RELAZIONI INTERNAZIONALI						
1901 Programma	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
		13.920,61	prev. di competenza	147.421,37	373.654,66	213.100,00	193.100,00
			di cui già impegnato*		(59.382,34)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	190.110,48	387.575,27		
Totale Programma	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	13.920,61	prev. di competenza	147.421,37	373.654,66	213.100,00	193.100,00
			di cui già impegnato*		59.382,34	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	190.110,48	387.575,27		
1902 Programma	02 Cooperazione territoriale						
		3.171.544,27	prev. di competenza	13.991.773,04	12.412.113,13	223.784,94	-
			di cui già impegnato*		(1.150.987,73)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	14.374.243,99	15.583.657,40		
		488.366,09	prev. di competenza	1.773.643,00	1.252.536,76	9.114,01	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.773.643,00	1.740.902,85		
Totale Programma	02 Cooperazione territoriale	3.659.910,36	prev. di competenza	15.765.416,04	13.664.649,89	232.898,95	-
			di cui già impegnato*		1.150.987,73	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	16.147.886,99	17.324.560,25		

REGIONE MOLISE**Bilancio di Previsione 2022 - Spese**

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
<i>MISSIONE</i>	19 RELAZIONI INTERNAZIONALI						
		3.673.830,97	prev. di competenza di cui già impegnato*	15.912.837,41	14.038.304,55	445.998,95	193.100,00
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	1.210.370,07	-	-
TOTALE MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI		prev. di cassa	16.337.997,47	17.712.135,52		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
MISSIONE 20 FONDI ACCANTONAMENTI							
2001 Programma	01 Fondo di riserva						
	Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza di cui già impegnato*	141.748,41 (-)	996.804,13 (-)	134.317,46 (-)	127.456,69 (-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.877.621,23	10.000.000,00		
	Totale Programma	01 Fondo di riserva	- prev. di competenza di cui già impegnato*	141.748,41 -	996.804,13 -	134.317,46 -	127.456,69 -
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.877.621,23	10.000.000,00		
2002 Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza di cui già impegnato*	3.347.713,00 (-)	4.190.851,04 (-)	5.305.984,04 (-)	3.490.776,94 (-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-	-
	Totale Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	- prev. di competenza di cui già impegnato*	3.347.713,00 -	4.190.851,04 -	5.305.984,04 -	3.490.776,94 -
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
2003 Programma	03 Altri Fondi						
	Titolo 1	Spese correnti	- prev. di competenza di cui già impegnato*	2.678.283,51 (-)	21.955.656,00 (-)	11.548.672,00 (-)	11.595.145,00 (-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	2.050.858,05	-		

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	20 FONDI ACCANTONAMENTI					
2003 Programma	03 Altri Fondi					
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
		- prev. di competenza	273.013.777,46	263.252.832,72	253.426.881,59	243.535.202,42
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
		- prev. di competenza	275.692.060,97	285.208.488,72	264.975.553,59	255.130.347,42
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	2.050.858,05	-	-	-
		- prev. di competenza	279.181.522,38	290.395.143,89	270.415.855,09	258.748.581,05
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
		prev. di cassa	3.928.479,28	10.000.000,00	-	-
TOTALE MISSIONE 20 FONDI ACCANTONAMENTI						

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE						
6001 Programma 01 Restituzione anticipazione tesoreria						
Titolo 1	Spese correnti					
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Titolo 4	Rimborso Prestiti					
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
		di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
		prev. di cassa	-	-	-	-
Totale Programma	01 Restituzione anticipazione tesoreria					
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
		prev. di cassa	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE						
		- prev. di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
		prev. di cassa	-	-	-	-

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (2)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
MISSIONE	99 SERVIZI PER CONTO TERZI					
9901 Programma	01 Servizi per conto terzi e partite di Giro					
		3.204.672,50	prev. di competenza	316.923.000,00	316.923.000,00	316.923.000,00
			di cui già impegnato*	(46.747.635,66)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	319.008.019,47	320.127.672,50	
		3.204.672,50	prev. di competenza	316.923.000,00	316.923.000,00	316.923.000,00
			di cui già impegnato*	46.747.635,66	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	319.008.019,47	320.127.672,50	
9902 Programma	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale					
		124.903.779,00	prev. di competenza	120.100.000,00	120.100.000,00	120.100.000,00
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	249.450.929,97	245.003.779,00	
		124.903.779,00	prev. di competenza	120.100.000,00	120.100.000,00	120.100.000,00
			di cui già impegnato*	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-
			prev. di cassa	249.450.929,97	245.003.779,00	
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		128.108.451,50	prev. di competenza	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
			di cui già impegnato*	46.747.635,66	-	-
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-
			prev. di cassa	568.458.949,44	565.131.451,50	
Totale MISSIONI		657.879.424,68	prev. di competenza	2.250.917.508,53	1.992.276.240,63	1.832.171.501,52
			di cui già impegnato*	336.757.766,44	9.849.571,71	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-
			previsione di cassa	2.448.194.548,01	2.369.692.257,19	
Totale GENERALE DELLE SPESE		657.879.424,68	prev. di competenza	2.292.634.966,88	2.011.920.469,87	1.851.880.737,13
			di cui già impegnato*	336.757.766,44	9.849.571,71	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-
			previsione di cassa	2.448.194.548,01	2.369.692.257,19	

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
 (1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, e la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

REGIONE MOLISE

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Indice

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

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Riepilogo generale Entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	15.916.911,01	1.705.157,85	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	48.363.053,94	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	320.111.716,86	292.428.649,36	263.252.832,71	253.426.881,59
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	282.953.143,63	273.013.777,47	263.252.832,71	253.426.881,59
	Fondo di cassa all'1/1/2022		prev. di cassa	63.751.405,07	43.007.912,93		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	344.216.399,73	prev. di competenza	764.837.820,36	780.593.333,39	757.012.761,02	737.316.211,22
			prev. di cassa	1.078.650.322,38	1.124.809.733,11		
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	42.982.628,43	prev. di competenza	237.358.044,12	192.890.223,20	171.997.898,52	170.748.473,13
			prev. di cassa	270.185.266,14	235.872.849,63		
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	65.627.009,27	prev. di competenza	12.941.410,63	7.589.921,31	11.030.225,09	11.003.292,09
			prev. di cassa	78.734.776,87	73.216.930,56		
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	231.555.335,88	prev. di competenza	352.182.686,74	269.500.184,77	181.374.019,79	102.382.161,93
			prev. di cassa	456.459.647,44	501.055.620,65		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.041.705,28	prev. di competenza	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
			prev. di cassa	30.898.142,12	31.231.705,28		
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI		prev. di competenza	73.710.323,22	-	-	-
			prev. di cassa	73.710.323,22	-	-	-
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE		prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.318.722,18	prev. di competenza	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
			prev. di cassa	454.304.509,46	446.341.722,18		
	Totale TITOLI	694.741.798,77	prev. di competenza	1.908.243.285,07	1.717.786.662,66	1.588.627.904,42	1.488.663.138,37
			prev. di cassa	2.442.943.987,63	2.412.528.461,43		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	694.741.798,77	prev. di competenza	2.292.634.966,88	2.011.920.469,87	1.861.880.737,13	1.742.090.019,96
			prev. di cassa	2.506.695.392,70	2.455.536.374,36		

(1) Se il bilancio di previsione è 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 risulta 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 è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi 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 (Al a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 167, 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 finalità cui sono destinate.

REGIONE MOLISE

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Indice

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

REGIONE MOLISE

Bilancio di Previsione 2022 - Riepilogo generale Spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		41.717.458,35	19.644.229,24	19.709.235,61	19.774.963,66	
Titolo 1	Spese correnti	314.590.655,56	prev. di competenza	1.018.130.609,40	942.893.772,56	896.391.010,97	883.391.868,00
			di cui già impegnato*		252.420.142,09	(5.780.489,47)	(1.708,00)
			di cui fondo plur. vincolato	(1.705.157,85)	(67.264,23)	(-)	(-)
			prev. di cassa	1.265.104.647,20	1.240.273.852,72		
Titolo 2	Spese in conto capitale	215.180.317,62	prev. di competenza	397.800.448,37	295.437.205,61	191.465.870,45	104.311.183,38
			di cui già impegnato*		(35.768.058,17)	(4.069.082,24)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	489.681.278,07	510.617.523,23		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie		- prev. di competenza	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	30.190.000,00	30.190.000,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti		- prev. di competenza	367.773.450,76	286.732.262,46	277.101.620,10	267.409.004,92
			di cui già impegnato*		(1.821.930,52)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	94.759.673,30	23.479.429,74		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		- prev. di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	128.108.451,50	prev. di competenza	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
			di cui già impegnato*		(46.747.635,66)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	568.458.949,44	565.131.451,50		
Totale TITOLI		657.879.424,68	prev. di competenza	2.250.917.608,53	1.992.276.240,63	1.832.171.601,62	1.722.315.056,30
			di cui già impegnato*		336.757.766,44	9.849.571,71	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-	-
			previsione di cassa	2.448.194.548,01	2.369.692.257,19		
Totale GENERALE DELLE SPESE		657.879.424,68	prev. di competenza	2.292.634.966,88	2.011.920.469,87	1.851.880.737,13	1.742.090.019,96
			di cui già impegnato*		336.757.766,44	9.849.571,71	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-	-
			previsione di cassa	2.448.194.548,01	2.369.692.257,19		

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

Nota integrativa al bilancio 2022/2024

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2022/2024

Premessa

Il presente documento costituisce la nota integrativa al bilancio di previsione 2022/2024 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 2022/2024 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 2022/2024 si compone degli allegati previsti ai sensi degli articoli 11 e 39 del D.Lgs. n. 118/2011. In continuità con il bilancio pluriennale 2021/2023, il bilancio 2022/2024 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 2022/2024:

- a) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2022/2024 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato 1);
- b) il prospetto relativo al bilancio di previsione 2022/2024 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 2022/2024 (Allegato 3);
- d) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per titoli del bilancio di previsione 2022/2024 (Allegato 4);
- e) il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per missioni del bilancio di previsione 2022/2024 (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 2022/2024 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 2022.

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 2022, 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 tale sede dovranno essere valutati le eventuali manovre da autorizzare per effetto dell'approvazione della Proposta di legge di Rendiconto generale per l'anno 2021

In particolare è necessario continuare nel corso degli esercizi 2022-2024 il 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.

REGIONE MOLISE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022, 2023, 2024

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

ENTRATE	COMPETENZA			SPESE	COMPETENZA				
	CASSA 2022	2022	2023		2024	CASSA 2022	2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	43.007.912,93								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		292.428.649,36	263.252.832,71	253.426.881,59	Disavanzo di amministrazione		19.644.229,24	19.709.235,61	19.774.963,66
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		273.013.777,47	263.252.832,71	253.426.881,59					
Fondo pluriennale vincolato		1.705.157,85							
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PENEQUATIVA	1.124.809.733,11	780.593.333,38	757.012.761,02	737.316.211,22	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato	1.241.626.756,85	942.893.772,66	896.391.010,97	883.381.869,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	235.872.849,63	192.890.223,20	171.997.898,52	170.748.473,13		67.264,23			
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	73.216.930,59	7.569.921,31	11.030.225,09	11.003.292,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato	510.617.523,23	295.437.205,61	191.465.870,45	104.311.183,38
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	501.055.520,65	269.500.184,77	181.374.019,79	102.382.161,93	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo plur. vincolato	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.231.705,28	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00					
Totale entrate finali	1.966.186.739,25	1.280.763.662,66	1.151.604.304,42	1.051.640.139,37	Totale spese finali	1.782.434.280,08	1.268.520.978,17	1.118.046.881,42	1.017.883.051,38
Titolo 6 - ACCENSIONI DI PRESTITI					Titolo 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	23.479.429,74	285.732.262,46	277.101.620,10	267.409.004,92
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					Titolo 5 - Chiusura Anticipazione in credito da istituto tesoriere/cassiere		263.252.832,72	253.426.881,59	243.535.202,42
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	446.341.722,18	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	565.131.451,50	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
Totale titoli	2.412.528.461,43	1.717.786.662,66	1.588.627.904,42	1.488.663.139,37	Totale titoli	2.371.045.161,32	1.992.276.240,63	1.832.171.501,52	1.722.315.056,30
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.455.536.374,36	2.011.920.469,87	1.851.880.737,13	1.742.090.019,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.371.045.161,32	2.011.920.469,87	1.851.880.737,13	1.742.090.019,96
Fondo di cassa finale presunto	84.491.213,04								

- **Previsioni relative alle entrate proprie a libera destinazione**

Le previsioni di entrate proprie a libera destinazione per l'anno 2022 raggiungono un ammontare pari a € 165.859.731,63.

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. 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.

Il perdurare delle difficoltà economiche potrebbe condizionare le entrate derivanti dall'IRAP e dall'Addizionale regionale all'IRPEF che, per la quota manovrata, costituiscono due delle principali fonti di finanziamento della spesa regionale non vincolata a specifiche attività.

La gestione diretta e indiretta dei tributi di propria pertinenza costituisce un impegno continuo per la Regione che prosegue nell'attività di lotta all'evasione e nelle attività di monitoraggio della riscossione di IRAP e addizionale all'IRPEF, effettuate in convenzione con l'Agenzia delle Entrate e AdER. L'intensità e l'efficacia di tali attività, tuttavia, possono essere ancora condizionate dall'eventuale protrarsi dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Le procedure informatiche di gestione dei singoli tributi in uso continueranno ad essere implementate ed aggiornate al fine di proseguire il processo di rinnovo e di potenziamento dei software gestionali.

Per la gestione diretta dei tributi regionali, si proseguirà nell'attività di lotta all'evasione ovvero di finanziamento di software dedicati, in un contesto di cooperazione con soggetti pubblici quali ACI, per quel che concerne la tassa automobilistica regionale, oltre che con soggetti privati, affidatari delle attività di accertamento e riscossione coattiva delle entrate tributarie ed extra-tributarie regionali, nonché delle attività di reportistica e di rendicontazione dei flussi relativi ai gettiti tributari della platea contribuente regionale.

Vengono iscritte negli stanziamenti per l'anno 2022 entrate derivanti da attività di accertamento relativa alla tassa automobilistica per l'anno 2019, nonché negli esercizi 2023 e 2024 rispettivamente per gli anni 2020 e 2021.

Inoltre, con il rinnovo delle Convenzioni con Agenzia delle Entrate e AdER, la Regione Molise sarà in grado di acquisire i dati informativi della riscossione derivante dalle attività di tipo accertativo e coattivo relativamente all'addizionale regionale all'IRPEF e all'IRAP, al fine di ricostruire l'intero processo di acquisizione dei dati relativi alle entrate. Attraverso gli strumenti informatici di monitoraggio delle entrate fiscali, di cui alle predette Convenzioni, sarà possibile per la stessa Amministrazione regionale, nonché per gli organi di controllo deputati, verificare le informazioni gestionali e contabili in maniera completa ed analitica relativamente all'andamento finanziario delle stesse.

Il titolo 1 "Imposte tasse e proventi assimilati" pari a euro 156.132.652,07, contiene l'importo di euro 30.866.024,3 che si riferisce al gettito derivante da lotta all'evasione fiscale di cui all'ingiunzione di pagamento numero 1/2021, notificata all'Agenzia delle Entrate ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 26/10/2021; con riferimento a tale ingiunzione sono iscritti nel titolo 3 euro 952.260,42 a titolo di interessi.

Le entrate proprie regionali a libera destinazione 2022, suddivise per Titoli e Tipologie, sono rappresentate dal prospetto seguente:

Titolo	Tipologia	Descrizione	Stanziamento 2022
001	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	156.132.652,07
001	104	Compartecipazioni di tributi	2.114.183,00

Titolo	Tipologia	Descrizione	Stanziamiento 2022
002	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.732.575,25
003	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.261.994,20
003	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	115.000,00
003	300	Interessi attivi	1.296.974,31
003	500	Rimborsi e altre entrate correnti	1.206.352,80
TOTALE ENTRATE A LIBERA DESTINAZIONE			165.859.731,63

• **Previsioni relative alle spese 2022 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 2022- 2024 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 incompressibili.

Le previsioni di spesa 2022, finanziate da risorse proprie a libera destinazione, contenute nella proposta di bilancio 2022/2024, sono fortemente condizionate dal difficile contesto economico-finanziario di riferimento.

Si riportano di seguito le previsioni di spesa 2022, finanziate da risorse proprie a libera destinazione, suddivise per Missione:

Missione	Descrizione	Stanziamiento 2022
0001	Servizi Istituzionali, Generali e di gestione	43.464.153,59
0002	Giustizia	0,00
0003	Ordine pubblico e sicurezza	0,00
0004	Istruzione e diritto allo studio	777.783,33
0005	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.314.912,47
0006	Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.147,35
0007	Turismo	196.369,57
0008	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.089.511,45
0009	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.131.452,36
0010	Trasporti e diritto alla mobilità	27.278.706,49
0011	Soccorso civile	3.689.882,53
0012	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	294.297,40
0013	Tutela della salute	2.574.928,22
0014	Sviluppo economico e competitività	4.951.830,06
0015	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.380.354,13
0016	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	14.580.171,26
0017	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	736.702,42
0018	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
0019	Relazioni internazionali	193.100,00
0020	Fondi e accantonamenti	25.833.311,17
0050	Debito pubblico	17.484.833,34
0060	Anticipazioni finanziarie	0,00
	TOTALE MISSIONI	155.976.447,14
	Ripiano disavanzo di amministrazione e parte accantonata	9.883.284,49
	TOTALE GENERALE	165.859.731,63

- **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 2022
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	25.750.035,58
1	102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	596.596.462,73
2	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	172.467.785,03
2	103	Trasferimenti correnti da Imprese	13.291.268,07
2	105	Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.398.594,85
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	185.500,00
3	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	236.500,00
3	400	Altre entrate da redditi da capitale	2.000.000,00
3	500	Rimborsi e altre entrate correnti	287.600,00
4	100	Tributi in conto capitale	110.000,00
4	200	Contributi agli investimenti	206.430.732,98
4	300	Altri trasferimenti in conto capitale	57.886.048,53
4	400	Alienazione terreni e beni immobili	3.421.710,72
4	500	Altre entrate in conto capitale	1.651.692,54
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	273.013.777,47
0	0	Applicazione avanzo di amministrazione	19.414.871,89
TOTALE		TIPOLOGIE	1.407.332.580,39

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 2022
0001	Servizi Istituzionali, Generali e di gestione	42.192.826,95
0002	Giustizia	0,00
0003	Ordine pubblico e sicurezza	0,00
0004	Istruzione e diritto allo studio	11.760.249,19
0005	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	8.069.075,62
0006	Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.242.156,17
0007	Turismo	8.867.581,16
0008	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.677.271,60
0009	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	29.085.226,22
0010	Trasporti e diritto alla mobilità	79.221.079,11
0011	Soccorso civile	40.734.959,00

Missione	Descrizione	Stanziamiento 2022
0012	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.922.788,40
0013	Tutela della salute	790.187.902,21
0014	Sviluppo economico e competitività	52.681.515,73
0015	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.621.893,78
0016	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.585.634,25
0017	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.216.440,27
0018	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
0019	Relazioni internazionali	13.845.204,55
0020	Fondi e accantonamenti	264.562.832,72
0050	Debito pubblico	16.096.998,71
0060	Anticipazioni finanziarie	0
TOTALE MISSIONI		1.397.521.635,64
Ripiano disavanzo di amministrazione		9.760.944,75
TOTALE GENERALE		1.407.332.580,39

- Previsioni relative al settore sanitario per l'anno 2022**

La quantificazione delle risorse per il finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2022 (ed anche per il 2023 e 2024) 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 € 677.180.997,26 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	18.636,00	32400	12	5	1	SUSSIDIO SOGGETTI HANSENIANI E LORO FAMILIARI	18.636,00
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	SPESA CORRENTE SANITARIA PER CURE DOMICILIARI AI MALATI DI AIDS	79.842,67
7083	2	101	GIOCO D'AZZARDO	255.714,00	36404	13	7	1	GIOCO D'AZZARDO- RISORSA VINCOLATA	255.714,00
7039	2	101	RISORSE STATALI PER EMERSONE LAVORO STRANIERI	682.436,00	34140	13	1	1	FONDI STATALI PER EMERSONE 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'	1.718.432,00	57761	13	1	1	TRASFERIMENTI AD AZIENDE ED ENTI DEL S.S.R. PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA.- RISORSA VINCOLATA	1.718.432,00

capitolo	titolo	tipologia		Importo	capitolo	missione	programma	titolo		Importo
12985	2	101	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER QUOTE PREMIALI A VALERE SULLE RISORSE DEL S.S.N. (LEGGE N.191/2009)	9.302.005,00	57762	13	1	1	TRASFERIMENTI ALLE AZIENDE ED ENTI DEL S.S.R. DELLA QUOTA PREMIALE-DLGS. 06/09/2011 N.149- RISORSA VINCOLATA	9.302.005,00
7069	2	101	MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE	87.806.128,56	34107	13	1	1	SALDO MOBILITA' ATTIVA INTERREGIONALE. SPESA PER MOBILITA' SANITARIA PASSIVA.- RISORSA VINCOLATA	27.825.631,00
7075	2	101	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE	584.062,97	34135	13	1	1	MOBILITA' PASSIVA INTERREGIONALE.- RISORSA VINCOLATA	59.737.986,00
					34137	13	1	1	MOBILITA' PASSIVA INTERNAZIONALE.- RISORSA VINCOLATA	626.574,53
850	1	102	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP	5.329.000,00	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	36.039.000,00	34100	13	1	1	SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO- RISORSA VINCOLATA	508.705.249,69
950	1	102	COMPARTICIPAZIONE REGIONALE IMPOSTA VALORE AGGIUNTO (I.V.A.) - QUOTA SANITA'	534.917.025,73	34102	13	6	1	F.S.N. - RESTITUZIONE MAGGIORI SPETTANZE- RISORSA VINCOLATA	17.390.871,16
7067	2	101	ASSEGNAZIONI STATALI IN MATERIA DI PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI E TESSUTI	246.000,00	34105	13	1	1	ONERI PER LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO	6.000.000,00
					34099	1	1	1	LEGGE REGIONALE DEL 22 SETTEMBRE 2017, N. 13. SOCCORSO ALPINO.	170.000,00
					34161	13	1	1	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO, SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE.	250.000,00
					73043	13	1	1	RESPONSABILE REGIONALE PER LA CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 22 DEL D.LGS N. 118/2011	40.000,00
					73051	13	1	1	FARMACI ONCOLOGICI AD ALTO COSTO.GEMELLI SPA.TRASFERIMENTO RISORSE AAD ASREM	3.000.000,00
					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

capitolo	titolo	tipologia		importo	capitolo	missione	programma	titolo		importo
					34162	13	1	1	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO. QUOTE DI ASSOCIAZIONI.	9.484,14
					34165	13	1	1	(RIF. 34100) SPESA CORRENTE INDISTINTA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO. ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALIE SPECIALISTICHE N.A.C.	1.182.639,74
					34201	13	1	1	Fondazione di ricerca e cura Giovanni Paolo II. Chemioterapia. Rimborso farmaci- RISORSA VINCOLATA	0
					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	123.000,00
					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	677.180.997,26					Totale	677.180.997,26

Oltre tali risorse, è stato iscritto nella missione 13, il finanziamento corrente straordinario per interventi relativi all'emergenza sanitaria "Covid 19" pari a euro 3.839.842,36.

- **Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato**

A seguito di emendamento approvato in Consiglio Regionale è stato inserito l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato come segue:

	Capitolo	Articolo	Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Importo
ENTRATA	1	0				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.477.175,76 €
ENTRATA	1	1				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CAPITALE	16.937.696,13 €
SPESA	29801		12	7	1	FONDO POLITICHE SOCIALI	64.152,40 €
SPESA	47935		16	1	1	CONTRIBUTI ALLE AA.PP.AA. PER TENUTA LIBRI GENEALOGICI E CONTROLLI FUNZIONALI DEL BESTIAME	200.078,42 €
SPESA	57873		16	1	2	MISURE VOLTE AL RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE CONNESSE ALL'ATTIVITA' AGRICOLA AI SENSI DELL'ART.5, COMMA 6, DEL D.LGS. 29/03/2004, N. 102	37.933,00 €
SPESA	12738		14	5	2	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006.QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI AREE SOTTOUTILIZZ.- SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' RISORSA VINCOLATA	21.075,53 €
SPESA	27921		11	1	2	RISORSE FINANZIARIE PER INTERVENTI DI RISCHIO SISMICO	9.746.972,50 €

	Capitolo	Articolo	Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Importo
SPESA	71001		11	1	1	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DI INDAGINI DI MICROZONAZIONE SISMICA	2.212.944,94 €
SPESA	12609		10	5	2	FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A.	140.000,00 €
SPESA	11940		9	3	2	ACCORDO DI PROGRAMMA CONAI - REGIONE MOLISE - MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL 07/03/2011. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	1.095.321,22 €
SPESA	36550		9	2	2	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA AMBIENTALE	98.016,30 €
SPESA	36555		9	2	2	(RIF. 36550) - ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS N.112/98 IN MATERIA AMBIENTALE-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	15.000,00 €
SPESA	69057		9	2	2	PAR MOLISE FSC 2007/2013 contributi agli investimenti a Amm.Locali	476.865,48 €
SPESA	65002		5	3	2	FSC DELIBERA CIPE N. 35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI - CONTRIB.AD ISTIT. SOC. PRIVATE	45.662,91 €
SPESA	12904		4	8	2	(RIF. 12583)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	5.260.849,19 €

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.

Ai fini della determinazione dell'obbligo o meno dell'accantonamento, occorre verificare se la perdita risultante dal conto economico della partecipata è stata o meno ripianata, in quanto la dinamica di approvazione dei bilanci delle partecipate fa sì che l'accantonamento sia innanzitutto disposto nel bilancio di previsione dell'ente partecipante, una volta che è disponibile il bilancio dell'esercizio precedente.

Inoltre, con riferimento all'emergenza Covid, l'art. 10, comma 6-bis del D.l. n.77 del 31/05/2021 convertito nella Legge n.108 del 29/07/2021 ha disposto la sospensione dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 relativamente alle perdite di esercizio 2020, per cui in forza di tale previsione, gli enti possono non accantonare nel risultato di amministrazione la quota di perdita riferita al bilancio di esercizio 2020 delle proprie società partecipate, mentre analoga disposizione non è prevista per il 2021; pertanto, qualora dal bilancio di esercizio 2021 dovesse emergere nuovamente una perdita nel relativo conto economico, gli enti dovranno accantonare a bilancio il relativo importo.

Sono state quindi considerate le seguenti informazioni:

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.	96,09%
SV.IM. Consorzio consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione	0,05%
Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione	0,05%
Aziende Speciali	Quota di partecipazione
Azienda Speciale Molise Acque	100,00%

Ai fini del calcolo del Fondo, si è tenuto conto delle risultanze contabili più recenti (da bilancio di esercizio approvato 2021 o da progetto di bilancio o preconsuntivo ovvero da bilancio di esercizio 2020), come specificato nella Tabella seguente:

Società	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio 2020	Risultato di esercizio 2021 (Preconsuntivo 2021)	Accantonamento al Fondo perdite società partecipate
Finmolise S.p.A.	100,00%		- 69.818,00	Come riportato nella Relazione del C.d.A. sulla gestione dell'esercizio al 31/12/2021: " proponiamo la copertura della perdita dell'esercizio mediante parziale utilizzo delle riserve statutarie".
Molise Dati S.p.A.	100,00%		80.080,83	0,00
Sviluppo Italia Molise S.p.A.	100,00%		2.703,00	0,00
Funivie Molise S.p.A.	96,09%	11.246,00		0,00
Gestione Agroalimentare Molisana S.r.l. in liquidazione	100,00%	in procedura concorsuale		0,00
Sviluppo Montagna Molisana S.p.A.	100,00%	in liquidazione		0,00

Società	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio 2020	Risultato di esercizio 2021 (Preconsuntivo 2021)	Accantonamento al Fondo perdite società partecipate
SV.IM. Consorzium consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione	0,05%	in liquidazione		0,00
Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione	0,05%	in liquidazione		0,00
Aziende Speciali				0,00
Azienda Speciale Molise Acque	100,00%	663.697,00		0,00

In considerazione delle risultanze così esposte, si propone di non accantonare alcuna somma al Fondo perdite società partecipate.

- **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.

La Regione Molise ha determinato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per il triennio 2022- 2024 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
2022	4.190.851,04	Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par. 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011)
2023	5.305.984,04	Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par. 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011)
2024	3.490.776,94	Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par. 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011)

- **Accantonamento per rischi contenzioso**

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.

L'accantonamento è stato quantificato sulla base della ricognizione dei procedimenti giudiziari conclusi effettuata dal Servizio Avvocatura Regionale con i Servizi regionali con nota prot.n. 33170 del 22.02.2022

Con successiva nota prot.n. prot.n. 66319 del 10 aprile 2022 il Servizio Avvocatura ha richiesto a ciascun Servizio regionale, in relazione alle posizioni debitorie di propria competenza più onerose tra quelle segnalate, nelle more dell'avvio delle attività finalizzate al riconoscimento del debito fuori bilancio per il successivo adempimento degli obblighi derivanti dai titoli suddetti, di formulare alle controparti/creditrice proposte di pagamento rateizzato (anche chiedendo l'arresto della maturazione di ulteriori interessi) ed a convenire con le stesse i conseguenti piani di rateizzazione, attesa l'opportunità per questa Amministrazione di avvalersi della facoltà di cui all'art. 73, comma 2, d.lgs. n. 118/2011.

Fondo rischi da contenzioso	
Anno	Importo
2022	10.000.000,00
2023	2.500.000,00
2024	2.500.000,00

- **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 1.183.556,00 pari al 3% dello stanziamento 2022 per beni e servizi al netto delle spese finanziate con entrate vincolate.

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

Viene previsto in bilancio uno specifico accantonamento relativo alle partite potenziali che possono avere impatto sul bilancio nel corso del triennio con particolare ai debiti fuori bilancio emersi e da riconoscere ai sensi della lettera e) del D.lgs. 118/2011.

L'accantonamento è così stanziato nel triennio:

Accantonamento per la definizione delle partite potenziali	
Anno	Importo
2022	7.000.000,00
2023	4.000.000,00
2024	4.000.000,00

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 31/12/2021, 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 2021	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	43.947.709,54 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per regioni) (5)	16.213.768,04 €
Fondo anticipazioni liquidità	273.013.777,46 €
Fondo perdite società partecipate	0,00 €
Fondo contezioso	627.425,46 €
Altri accantonamenti	11.061.456,22 €
B) Totale parte accantonata	344.864.136,72 €

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 sono le seguenti:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	173.322.078,24 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.417.543,62 €
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	-
Altri vincoli	9.057.752,12 €
Totale parte vincolata (C)	185.797.373,98 €

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 4/1 del principio contabile concernente la programmazione di bilancio del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (c)=(a)-(b)	QUOTA DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON RIPIANATO NELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2018					
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	9.324.248,12	6.948.644,05	2.375.604,07	2.331.062,04	
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	172.533.960,03	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)	282.953.143,63	273.013.777,46	9.939.366,17	9.939.366,17	0,00
DISAVANZO NON RIPIANATO NEL CORSO ESERCIZIO 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla DGR n. 60 del 29.03.2021 e deliberazione del	154.252,59		154.252,59	154.252,59	0,00

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (c)=(a)-(b)	QUOTA DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON RIPIANATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Consiglio Regionale n. 85 del 26.04.2021					
MAGGIORE DISAVANZO DERIVANTE DALLA GESTIONE ESERCIZIO 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla DGR n. 60 del 29.03.2021 e deliberazione del Consiglio Regionale n. 85 del 26.04.2021	21.740.555,10		21.740.555,10	21.740.555,10	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio 2019					
TOTALE	494.258.381,92	452.496.381,54	41.762.000,38	41.717.458,35	0,00

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.

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2021 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022 (7)	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2018					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla deliberazione del Consiglio	6.948.644,05	2.331.062,04	2.331.062,04	2.286.519,97	0,00

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2021 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022 (7)	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
regionale n. 293 del 10.11.2015 e l.r. n. 6 del 04.05.2016					
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	172.533.960,03	7.552.222,45	7.552.222,45	7.552.222,45	149.877.292,68
Disavanzo tecnico al 31 dicembre...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	273.013.777,46	9.760.944,75	9.825.951,12	9.891.679,17	243.535.202,42
DISAVANZO NON RIPIANATO NEL CORSO ESERCIZIO 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla DGR n. 60 del 29.03.2021 e deliberazione del Consiglio Regionale n. 85 del 26.04.2021					
MAGGIORE DISAVANZO DERIVANTE DALLA GESTIONE ESERCIZIO 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla DGR n. 60 del 29.03.2021 e deliberazione del Consiglio Regionale n. 85 del 26.04.2021					

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2021 (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022 (7)	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio 2019					
TOTALE	452.496.381,54	19.644.229,24	19.709.235,61	19.730.421,59	393.412.495,10

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo); gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento a dati di preconsuntivo.

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo).

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

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

(5) Indicare solo importi positivi.

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente.

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

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 2020 approvato con L.R. n.06/2021 (lettera E, parte disponibile del prospetto del risultato di amministrazione), che è stato quantificato alla data del 31.12.2020 in un importo pari ad euro **494.258.381,92** 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 1 settembre 2021 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 31.12.2021 di cui all'Allegato 8) al presente Bilancio (lettera E, parte disponibile), quantificato per un disavanzo pari ad euro **452.496.381,54**.

Le voci che compongono la **colonna b)** si presentano con un miglioramento rispetto alla composizione del disavanzo obiettivo da piano di rientro che al 31.12.2021 è di euro **452.540.923,57** in quanto sulla base del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 pari ad euro 452.496.381,54 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 6.993.186,08 passerebbe ad euro 6.948.644,05 con un miglioramento di euro 44.542,03 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 2021 per euro 2.331.062,04 (colonna d) la quota ripianata nel corso del 2021,

sulla base del risultato presunto al 31.12.2021, sarebbe pari ad euro 2.375.604,07.

Nel totale della *colonna c)*, infatti, è riportato l'importo della quota di disavanzo che si presume ripianato nel corso dell'esercizio 2021 (pari ad euro **41.762.000,38** risultato della differenza tra il disavanzo effettivo di euro 494.258.381,92 di cui al Rendiconto Generale 2020 approvato con L.R. n.06/2021 ed il disavanzo presunto al 31.12.2021 di euro 452.496.381,54 di cui al presente Bilancio di previsione 2022-2024), a fronte di una quota prevista in bilancio 2021 da ripianare (colonna d) pari complessive euro **41.717.458,35**.

L'importo da ripianare nel 2021 corrisponde alle quote di ripiano del **disavanzo presunto da obiettivo alla data del 31.12.2021** stimato secondo il piano di rientro di cui al provvedimento propedeutico al presente Bilancio (Allegato 1) in euro 452.540.923,57 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 31.12.2021 di cui all'Allegato 8) al presente Bilancio, quantificato in euro - 452.496.644,83, costituirebbe un miglioramento rispetto all'obiettivo massimo del disavanzo (da piano di rientro) fissato al 31.12.2021 in euro 452.540.923,57, con una quota complessiva di ripiano per l'anno 2021 che sarebbe pari ad euro 41.762.000,38 a fronte della quota di ripiano da piano di rientro pari ad euro 41.717.458,35.

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 2021** che determineranno l'esatta quantificazione, in ogni caso, dei limiti massimi del disavanzo e delle relative coperture da assicurare per il triennio 2022-2024, 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 2022, 2023 e 2024 così come approvate nel piano di rientro di cui al provvedimento propedeutico al presente Bilancio, Allegato 1.

La **composizione del disavanzo al 31.12.2020** da piano di rientro risulta, pertanto, essere la seguente:

Disavanzo al 31.12.2014	Euro 9.324.248,12	<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 180.086.182,48	<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 282.953.143,63	
Disavanzo non ripianato nel corso dell'esercizio 2019	euro 154.252,59	<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 494.258.381,92	

Ai fini delle **coperture dei piani di rientro del disavanzo**, per l'esercizio 2022, nel piano di rientro sono state previste: con riferimento ai disavanzi pregressi, *riduzioni degli stanziamenti delle spese finanziate con entrate a libera destinazione*.

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 2022-2023-2024:

COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO (ANNI 2022-2023-2024)			
Esercizio	Quota da ripianare (in euro)	Componenti disavanzo da ripianare	Modalità di copertura
2022	19.644.229,24	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 9.760.944,75;	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
2023	19.709.235,61	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 9.825.951,12	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
2024	19.730.421,59	a) Disavanzo al 31.12.2014 per euro 2.286.519,97	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 9.891.679,17	Il disavanzo viene ripianato mediante l'utilizzo del fondo di anticipazione di liquidità iscritto in entrata; mentre le quote di rimborso capitale sono

COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO (ANNI 2022-2023-2024)			
<i>Esercizio</i>	<i>Quota da ripianare (in euro)</i>	<i>Componenti disavanzo da ripianare</i>	<i>Modalità di copertura</i>
			finanziate con risorse proprie vincolate

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.

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

La quota vincolata nel risultato presunto di amministrazione al 31/12/2021 è quantificata in euro 185.797.373,98 dei quali:

- ✓ euro 173.322.078,24 da vincoli provenienti da trasferimenti
- ✓ euro 3.417.543,62 da vincoli da finanziamenti
- ✓ euro 9.057.752,12 da altri vincoli.

Le modalità di determinazione di tale quota nel suo complesso sono analiticamente riportate nelle diverse colonne dell'allegato A2.

L'Allegato 10 redatto ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera d) del D.lgs 118/2011 e secondo lo schema allegato A2 di cui al punto 13.7.2 del principio contabile della programmazione, presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021.

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 31/12/2021 con separata indicazione delle quote a valere su risorse vincolate e a valere su risorse non vincolate.

La quantificazione del calcolo dell'accantonamento per residui perenti è sintetizzata nella seguente tabella:

	Valore perenzioni	% di copertura	Accantonamento residui perenti
31/12/2021	32.427.536,08	50%	16.213.768,04

In conclusione, gli esiti dell'attività di analisi e ricognizione sulle perenzioni amministrative quantifica uno stock complessivo di residui perenti al 31/12/2021 pari a euro 32.427.536,08. La copertura che si prevede di raggiungere nel Rendiconto 2021 è pari al 50%.

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 2022/2024, 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 2022 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 2022. 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 2022 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 2022. 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 2022 sono quelli derivanti da variazioni di esigibilità effettuate prima del 31/12/21. È in corso il riaccertamento ordinario dei residui che sarà inserito con successivo atto.

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	2022	2023	2024
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	2022	2023	2024
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:

- 1) **Swap 100 milioni:** in data 15 dicembre 2003 la Regione emette un titolo obbligazionario (BOR) del tipo bullet, cioè senza ammortamento del capitale, per un valore nominale di € 100 milioni. In data 28 novembre 2003 la Regione stipula due contratti Swap di copertura su tasso d'interesse con Banca Unicredit e Deutsche Bank per un nozionale complessivo di € 100 milioni (di seguito i due contratti vengono definiti Interest Rate Swap), pari al valore nominale del BOR che di fatto costituisce il debito sottostante. I due contratti sono identici dal punto di vista finanziario e ognuno fa riferimento al 50% del valore nominale del BOR sottostante. In data 10 gennaio 2005 la Regione, al fine di costituire a scadenza il capitale di € 100 milioni da destinare agli obbligazionisti detentori del BOR, sottoscrive con Deutsche Bank i seguenti contratti:
- (a) un contratto che prevede uno Swap di capitale (di seguito questo contratto viene definito Swap 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 e il contratto definito 'Fiduciary Swap Transaction' viene comunemente definito 'Sinking Fund'.
- 2) **Swap 86 milioni:** La Regione in data 23 novembre 2006 riapre il precedente BOR bullet emesso nel 2003 ed emette una nuova tranche del BOR per un ammontare di debito pari a € 86.774.000,00. La Regione, in analogia a quanto già avvenuto nel 2003, stipula contratti Swap con due controparti: con Unicredit entra in un contratto di solo tasso d'interesse (Interest Rate Swap) per il 50% dell'importo di emissione della nuova tranche del BOR, con Deutsche Bank è stato invece effettuato un contratto Swap che include un componente di tasso d'interesse (operazione analoga a quella stipulata da Unicredit) e un componente di scambio di capitale (Cash Flow Swap). Le somme relative allo scambio di capitale versate dalla Regione sono garantite da un contratto di pegno di legge inglese (pledge agreement). Come nel caso dell'operazione precedente (Swap 100 milioni), le quote capitale vengono versate dalla Regione al fine di ricostituire a scadenza l'importo da destinare al pagamento degli obbligazionisti della nuova tranche del BOR.
- 3) **Swap 77 milioni:** Questa operazione, sottoscritta dalla Regione Molise solo con Unicredit in data 15 novembre 2006, nasce come rinegoziazione di tre precedenti contratti Swap stipulati con Rolo Banca (oggi Unicredit Banca) in data 25/02/2002, due dei quali sono stati a loro volta rinegoziati in data 24/04/02 e 12/09/2002. La necessità di rinegoziare i contratti Swap precedenti nasce in seguito all'estinzione anticipata di parte del debito sottostante alle operazioni Swap estinte anticipatamente e al contestuale rifinanziamento del debito residuo tramite l'emissione di un nuovo titolo obbligazionario (BOR) a tasso variabile con Dexia Crediop, per un importo nominale di € 80.550.000, nell'ambito di un'operazione di ristrutturazione del debito ai sensi dell'articolo 41 della legge n. 448/01.

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

- A. Con i primi due contratti del 2003, definiti Interest Rate Swap e rientranti nell'operazione **Swap 100 milioni**, la Regione ha deciso di contenere il rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) della prima tranche della sottostante emissione obbligazionaria: attraverso la stipula dei contratti la Regione ha previsto un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo binario (tasso Cap 1 e Cap 2) e da un livello di tasso minimo (tasso Floor).
- B. Con i contratti Swap stipulati nel 2006 la Regione ha deciso di eliminare il rischio derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) di due emissioni obbligazionarie sottostanti attraverso la stipula di contratti che hanno di fatto trasformato il tasso d'interesse da

variabile in fisso senza alcuna opzionalità. I contratti rientrano nelle operazioni definite **Swap 77 milioni e Swap 86 milioni**;

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

Nei paragrafi successivi vengono descritte, in modo dettagliato, le tre operazioni Swap indicando chiaramente gli oneri e gli impegni attesi negli esercizi 2022, 2023 e 2024, la previsione dei tassi d'interesse, il valore di mercato (mark to market) al **28 gennaio 2022**, 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% Deutsche Bank, 50% Unicredit Banca
- Nozionale per singola banca controparte: **€ 50.000.000,00**;
- Ogni Banca paga alla Regione Molise, con cadenza semestrale:
 - Il tasso variabile di riferimento + uno spread dello **0,40%** su un nozionale sottostante decrescente nel tempo (di seguito definito Nozionale 1);
 - Un tasso d'interesse fisso pari allo **0,40%** su altro nozionale sottostante crescente nel tempo (di seguito definito Nozionale 2);
- La Regione Molise paga alla Banca, con cadenza semestrale, sul Nozionale 1:
 - Dal 15/12/2003 al 15/12/2004 il tasso variabile di riferimento + uno spread dello **0,40%**;
 - Per i semestri successivi, il tasso variabile di riferimento + uno spread dello **0,35%** qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
 - che, nel corso della vita dello Swap, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre il **7,60%**, in tal caso la Regione paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **7,95%** (Tasso Cap 2);
 - che, nel corso della vita dello Swap, il tasso variabile di riferimento venga fissato ad un livello superiore al **6,90%** e inferiore al **7,60%**, in tal caso la Regione paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **7,25%** (Tasso Cap 1);
 - che, nel corso della vita dello Swap, il tasso variabile di riferimento non venga fissato al di sotto del **4,65%**, in tal caso la Regione paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5,00%** (Tasso Floor);

B) SWAP TRANSACTION:

- Data iniziale: **15-12-2004**; Scadenza: **15-12-2033**;
- Controparte: Deutsche Bank;
- Nozionale: **€ 100.000.000,00**;
- La Regione Molise corrisponde alla Banca, con cadenza annuale, importi per **€ 3.333.333,33** con primo pagamento previsto in data 15 dicembre 2004 e ultimo pagamento previsto in data 15 dicembre 2032;
- La Banca corrisponde alla Regione Molise in data 15 dicembre 2033 un importo di **€ 96.666.666,66**;
- La Banca paga alla Regione Molise, con cadenza semestrale, il tasso variabile di riferimento (Euribor 6 mesi senza spread) sul capitale accantonato;
- Per tasso variabile di riferimento si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (fixing in Advance).

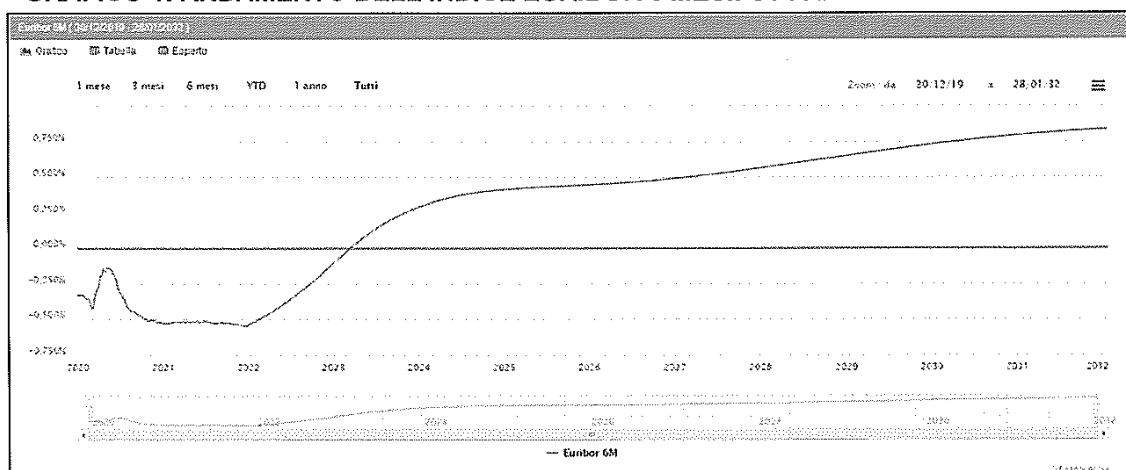
C) FIDUCIARY SWAP TRANSACTION:

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

2.2 - Eventi finanziari attesi negli anni 2022, 2023 e 2024

Il mantenimento della politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione sul 2% e a spingere la crescita economica dei paesi dell'area Euro, ha determinato negli ultimi anni una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine (Euribor 6 mesi), spingendoli addirittura in territorio negativo. Sulla base delle quotazioni al **28 Gennaio 2022**, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi forward) in rapida risalita ma ancora negativi fino a febbraio 2023, con una crescita anche negli anni successivi.

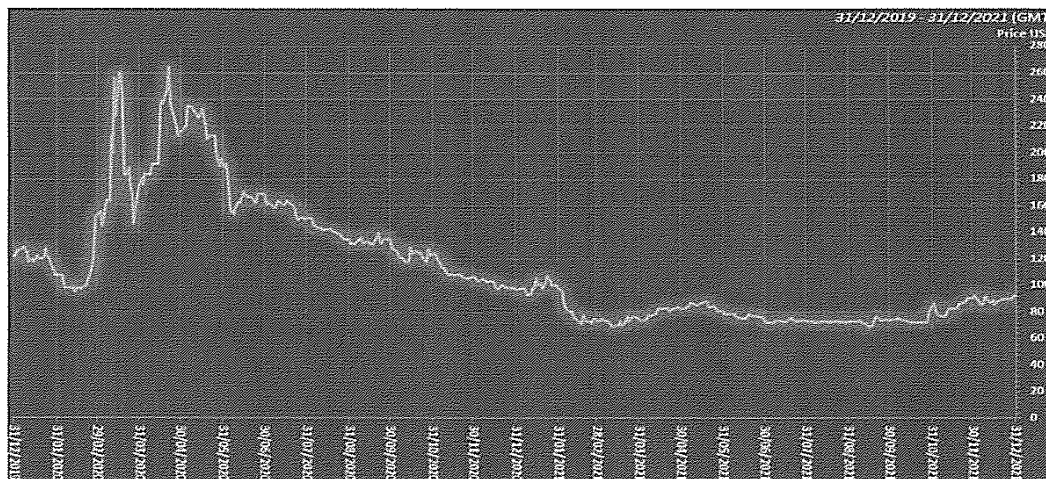
GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



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 seconda metà del 2020, hanno registrato una decrescita significativa, tornando sotto ai livelli di inizio 2020. Il Rating della Repubblica Italiana è stato confermato a Baa3 da Moody's in data 5

novembre 2021 così come Standard & Poor ha confermato il rating sovrano ad un livello pari a BBB, in data 22 ottobre 2021.

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 28 Gennaio 2022.

TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI²

Componente	Controparte	2022	2023	2024
Tasso Fisso 0,40%	DeutscheBank	121.666,67 €	128.425,93 €	135.925,93 €
Tasso Fisso 0,40%	UniCredit	121.666,67 €	128.425,93 €	135.925,93 €
Tasso Fisso 0,40%	Totale	243.333,34 €	256.851,86 €	271.851,86 €
Scambio tassi	DeutscheBank	- 1 027.116,40 €	- 857.745,35 €	- 727 194,77 €
Scambio tassi	UniCredit	- 1 027.116,40 €	- 857.745,35 €	- 727 194,77 €
Scambio tassi	Totale	- 2.054.232,80 €	- 1.715.490,70 €	- 1.454.389,54 €
Totale differenziali attesi		- 1.810.899,46 €	- 1.458.638,84 €	- 1.182.537,68 €

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 28-01-2022, sarà fissato a livelli negativi sino a febbraio 2023, nel 2022 e nel 2023 gli interessi indicati si considerano pagati e non incassati.

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

TABELLA 2: SWAP TRANSACTION – INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE

Riferimento	Controparte	2022	2023	2024
IRS 100 M - Capitale –DB	Deutsche Bank	283.015,88 €	- 9.324,00 €	217.517,22 €
Totale		- 283.015,88 €	- 9.324,00 €	217.517,22 €

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	2022	2023	2024
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 **28 Gennaio 2022** i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato complessivamente pari a € **52.297.751,83** positivi per la Regione.

TABELLA 4: MARK TO MARKET 28-01-2022 ⁴

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
DeutscheBank				
SWAP TR + INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE	Deutsche Bank	15/12/2033	59.999.999,94 €	59 950 932,39 €
INTEREST RATE SWAP	Deutsche Bank	15/12/2033	50.000.000,00 €	-3.826.590,28 €
UniCredit				
INTEREST RATE SWAP	UniCredit	15/12/2033	50.000.000,00 €	-3.826.590,28 €
TOTALE				52.297.751,83 €

2.4- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

Per la quantificazione della spesa dei flussi in uscita nel triennio 2022-2024, 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 **28 Gennaio 2022**.

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

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

FLUSSI IN USCITA

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
54280	Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 100.000.000	8.179,08	390.833,44	732.437,16	1.131.449,68
54286 ⁵	Oneri rimodulazione e/o trasformazione debito. Interest Rate Swap emissione obbligazionaria di Euro 100.000.000	2.054.232,80	1.715.490,70	1.454.389,54	5.224.113,04
54289	Oneri da tassi di mercato negativi da operazioni di accantonamento quota capitale Emissione Obbligazionaria Euro 100.000.000,00	283.015,88	9.324,00	0,00	292.339,88
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	5.678.761,09	5.448.981,47	5.520.160,03	16.647.902,59

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 2022-2023-2024, con simulazione di rialzo dei tassi: +0,25% rispetto alla curva del 28/01/2022.

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
54280	Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 100.000.000	135.364,08	641.157,28	980.996,92	1.757.518,28

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

⁵ Differenziale pagato dalla Regione alla Banca

dallo Swap Transaction sono importi stimati in quanto derivanti da un tasso variabile (Euribor flat) 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 **28 gennaio 2022**, è atteso a livelli negativi sino a febbraio 2023, e ciò comporterà l'azzeramento dei flussi in entrata al capitolo 10508 per gli anni 2022-2023.

FLUSSI IN ENTRATA

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
10507	Introiti da rimodulazione e/o trasformazione del debito. Interest Rate Swap. Emissione Obbligazionaria di Euro 100.000.000,00	243.333,34	256.851,86	271.851,86	772.037,06
10508	Introiti da operazioni di accantonamento di quote capitali relative ad emissione del Prestito Obbligazionario	0	0	217.517,22	217.517,22
	TOTALE	243.333,34	256.851,86	489.369,08	989.554,28

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 Euribor 6 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 2022, 2023 e 2024

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 Deutsche Bank sono importi stimati in quanto derivanti da un tasso variabile (Euribor flat) su un nozionale crescente nel tempo.

I flussi riportati nella tabella sottostante sono stati valutati ai tassi forward del **28 gennaio 2022**.

TABELLA 5: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI⁶

Riferimento	Controparte	2022	2023	2024
Interest Rate Swap	Deutsche Bank	- 907.805,96 €	- 634.717,64 €	- 415.184,73 €
Interest Rate Swap	UniCredit	- 891.696,88 €	- 738.508,89 €	- 620.913,55 €
Interest Rate Swap	Totale	- 1.799 502,84 €	- 1.373.226,53 €	- 1.036.098,28 €
Remunerazione Capitale tasso fisso	UniCredit	100.780,55 €	107.179,03 €	114.182,31 €
Remunerazione Capitale tasso variabile	Deutsche Bank	- 116 889,64 €	- 3 387,78 €	91 546,50 €
Remunerazione Capitale	Totale	- 16 109,09 €	103 791,25 €	205 728,81 €
Totale differenziali attesi		- 1.815.611,93	- 1.269.435,28	- 830.369,47

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 6: SWAP TRANSACTION – QUOTE DA VERSARE⁷

Riferimento	Controparte	2022	2023	2024
IRS 86 M - Capitale– DB	Deutsche Bank	- 3.155.418,18 €	- 3.155.418,18 €	- 3.155.418,18 €
Totale		- 3.155.418,18 €	- 3.155.418,18 €	- 3.155.418,18 €

In data **28 gennaio 2022** i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato complessivamente pari a € **42.548.339,13**, positivi per la Regione.

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

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

TABELLA 7: MARK TO MARKET 28-01-2022

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
DeutscheBank				
SWAP CAPITALE	Deutsche Bank	15/12/2033	48.908.981,79 €	44.685.898,63 €
SWAP TASSO	Deutsche Bank	15/12/2033	43.387.000,00 €	1.021.849,83 €
UniCredit				
SWAP TASSO	UniCredit	15/12/2033	43.387.000,00 €	- 3.159.409,34 €
Totale				42.548.339,13 €

3.4- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

Per la quantificazione dei flussi in uscita per il triennio 2022-2024, 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 **28 gennaio 2022**.

FLUSSI IN USCITA

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
54285	Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 86.773.974,49	7.097,32	339.141,82	635.565,02	981.804,16
54288	Oneri rimodulazione e/o trasformazione debito. Interest Rate Swap emissione obbligazionaria di Euro 86.773.974,49	1.799.502,84	1.373.226,53	1.036.098,28	4.208.827,65
54291	Oneri da tassi di mercato negativi da operazioni di accantonamento quota capitale Emissione Obbligazionaria Euro 86.773.974,49	116.889,64	3.387,78	0,00	120.277,42
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		5.078.907,98	4.871.174,31	4.827.081,48	14.777.163,77

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 2022-2023-2024, con simulazione di rialzo dei tassi: +0,25% rispetto alla curva del 28/01/2022.

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
54285	Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 86.773.974,49	117.460,83	556.357,82	851.250,26	1.525.068,91

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 (Euribor flat) su un nozionale crescente nel tempo. I tassi variabili sono stati quantificati sulla base dei tassi forward al **28 gennaio 2022**. 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	2022	2023	2024	TOTALI
10512	Introiti da rimodulazione e/o trasformazione del debito. Interest Rate Swap. Emissione Obbligazionaria di Euro 86.773.974,49	100.780,55	107.179,03	114.182,31	322.141,89
10508	Introiti da operazioni di accantonamento di quote capitali relative ad emissione del Prestito Obbligazionario	0	0	91.546,50	91.546,50
TOTALE		100.780,55	107.179,03	205.728,81	413.688,39

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 2022, 2023 e 2024

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 **28 gennaio 2022**.

TABELLA 8: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI NEL TRIENNIO⁸

Riferimento	Controparte	2022	2023	2024
IRS 77M – UB	UniCredit	- 2.208.809,23 €	- 1.905.200,79 €	- 1.636.179,45 €
Totale differenziali attesi		- 2.208.809,23 €	- 1.905.200,79 €	- 1.636.179,45 €

In data **28 gennaio 2022** il contratto in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato complessivamente pari a **€ 13.757.733,35**, valore negativo per la Regione.

TABELLA 9: MARK TO MARKET 28-01-2022

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
UniCredit				
IRS	UniCredit	20/04/2035	43.173.366,21 €	- 13.757.733,35 €

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

4.4- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

Per la quantificazione della spesa per interessi nel triennio 2022-2024 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 **28 gennaio 2022**.

FLUSSI IN USCITA

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
54155	Quota interesse pagamento cedole relative al P.O. di Euro 80.550.000,00	0	37.776,67	163.688,66	201.465,33
54287	Oneri rimodulazione e/o trasformazione debito. Interest Rate Swap Emissione Obbligazionaria di Euro 80.550.000,00	2.208.809,23	1.905.200,79	1.636.179,45	5.750.189,47
56205	Quota capitale per rimborso del Prestito Obbligazionario di Euro 80.550.000,00	2.756.533,77	2.821.022,10	2.887.008,66	8.464.564,53
TOTALE		4.965.343,00	4.763.999,56	4.686.876,77	14.416.219,33

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 2022-2024, 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. 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 2022-2024, 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 2022-2023-2024 le somme di cui alla successiva tabella.

FONDO RISCHI

CAPITOLO	O G G E T T O	2022	2023	2024	TOTALI
80004	Accantonamento annuale per il Fondo Rischi derivanti da pagamenti cedole e Bond e IRS	636.100,00*	534.000,00*	532.400,00*	1.702.500,00
Totale		636.100,00	534.000,00	532.400,00	1.702.500,00

*Importi come emendati in consiglio regionale

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, il MtM complessivo dei derivati sottoscritti dalla Regione alla data del 28 gennaio 2022, 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 20: MARK TO MARKET 28-01-2022⁹

Riferimento	Controparte	Data di fine	MtM
BOR 100M			
SWAP TASSO & CAPITALE	Deutsche Bank	15/12/2033	+ 56.124.342,11 €
SWAP TASSO	Unicredit	15/12/2033	- 3.826.590,28 €
BOR 86M			
SWAP TASSO & CAPITALE	Deutsche Bank	15/12/2033	+ 45.707.748,47 €
SWAP TASSO	UniCredit	15/12/2033	- 3.159.409,34 €
BOR 77M			
SWAP TASSO	UniCredit	20/04/2035	- 13.757.733,35 €
TOTALE			81.088.357,62 €

6.2. Modalità di quantificazione

⁹I valori sono stati prodotti dalla soluzione software Insito.

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 1 anno (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 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.	96,09%
SV.IM. Consorzi consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione	0,05%
Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione	0,05%



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE

2022-2024

della Regione Molise

Organo di Revisione

Dott. Giorgio Treglia (Presidente)

Dott. Filippo Mangiapane (Componente)

Dott. Francesco Marcone (Componente)

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giorgio Treglia, dott. Filippo Mangiapane e dott. Francesco Marcone, componenti del Collegio dei Revisori della Regione Molise, hanno ricevuto la documentazione a mezzo nota pec in data 23 aprile 2022 con nota prot.n. 74139, a firma del Direttore reggente del Servizio Segreteria della Giunta ad oggetto “Disegno di legge concernente: Bilancio di previsione pluriennale per i triennio 2022-2024” e a mezzo nota pec in data 26 aprile 2022 prot. 74884/2022 di pari oggetto, 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. 125 del 23 aprile 2022 e trasmessi a questo Organo di controllo per l’espressione del parere sul Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2022-2024 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 e ss.mm.ii, 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 2022/2024 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato 1);
2. il prospetto relativo al bilancio di previsione 2022/2024 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 2022/2024 (Allegato 3);
4. il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per titoli del bilancio di previsione 2022/2024 (Allegato 4);
5. il prospetto recante il riepilogo generale delle spese per missioni del bilancio di previsione 2022/2024 (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 31/12/2021 (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 2022/2024 (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 2022/2024 (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. 125 del 23-04-2022 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 2022-2024”, 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. 3 del 4 maggio 2021 è stato approvato il Bilancio regionale di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e il bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2021-2023;
- ✓ con Legge Regionale n. 7 del 29 dicembre 2021 è stato approvato l’assestamento al bilancio di previsione per l'anno finanziario 2021 e al bilancio pluriennale per gli anni finanziari 2021 - 2023;
- ✓ che le risorse stanziare per assicurare il funzionamento del Consiglio Regionale nel triennio 2022/2024 ammontano ad euro 5.900.000,00, per il 2022, euro 5.500.000,00 per il 2023 e per il 2024;

CONSIDERATO

- ✓ che con Legge Regionale 29 dicembre 2021, n. 8 “Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio di previsione della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2022” è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio regionale per l'anno finanziario 2022, sino alla data di entrata in vigore della legge di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 e comunque non oltre il 30 aprile 2022, secondo gli stati di previsione dell'entrata e della spesa del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022;
- ✓ l’autorizzazione di cui al comma 1 dell’articolo 1 della predetta Legge Regionale 29 dicembre 2021, n. 8 è estesa all’Assemblea Legislativa regionale 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. 125 del 23 aprile 2022 a firma del Direttore Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale;

- ✓ il parere espresso in data 22 aprile 2022 dal Direttore Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale in ordine alla legittimità e alla regolarità tecnico amministrativa del documento istruttorio;
- ✓ il parere espresso in data 22 aprile 2022 dal Direttore Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale di regolarità contabile, contenente il visto di conformità e di attestazione di copertura finanziaria.

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. 125 del 23 aprile 2022. L'organo di controllo si è riunito in collegamento a distanza audio/video, a seguito della situazione pandemica da Covid-19. Tale circostanza ha comportato una notevole difficoltà nello svolgimento dei lavori.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Con Legge Regionale n. 6 del 29 dicembre 2021 è stato approvato il "Rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2020" 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				47.913.604,83
Riscossioni	(+)	340.207.285,90	1.064.827.852,34	1.405.035.138,24
Pagamenti	(-)	353.568.275,69	1.035.629.062,31	1.389.197.338,00
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			63.751.405,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			63.751.405,07
	(+)	342.248.489,65	192.457.681,56	534.706.171,21
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	234.873.669,50	239.478.842,53	474.352.512,03
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(+)			15.916.911,01
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(+)			48.363.053,94
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A) (2)	(=)			59.825.099,30
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)				40.599.996,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)				16.213.768,04
Fondo anticipazioni liquidità				282.953.143,63
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.000.000,00
Altri accantonamenti				30.737.166,66
			Totale parte accantonata (B)	371.504.074,87
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				178.230.844,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				3.417.543,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				931.018,09
			Totale parte vincolata (C)	182.579.406,35
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-494.258.381,82
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

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 2021, come risulta dall'Allegato 8 del Bilancio di Previsione 2022-2024, è così costituito:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022) DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	59.825.099,30
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	64.279.964,95
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	1.373.231.062,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	1.417.465.840,17
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
=	Risultato di amministr. dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	79.870.287,01
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	1.705.157,85
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	78.165.129,16
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	43.947.709,54
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (5)	16.213.768,04
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	273.013.777,46
	Fondo perdite società partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	627.425,46
	Altri accantonamenti (5)	11.061.456,22
	B) Totale parte accantonata	344.864.136,72
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	173.322.078,24
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.417.543,62
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	9.057.752,12
	C) Totale parte vincolata	185.797.373,98
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	(452.496.381,54)
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
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 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

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 precedenti 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 31/12/2021;
- 2) dei fondi a copertura dei residui perenti al 31/12/2021.

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 31/12/2021 è quantificata in € 185.797.373,98.

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 31/12/2021 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 31/12/2021 che evidenzia un disavanzo di euro 452.496.381,54, invita l'Ente, qualora si realizzi un disavanzo effettivo di amministrazione dalla gestione 2021 - tale da incidere sul piano di rientro (vedasi allegato 16 nota integrativa pagg. 16, 17 e 18) - ad adottare senza indugio tutte le idonee misure correttive tese alla salvaguardia degli equilibri di bilancio della Regione.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.

Le previsioni di entrata di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 sono così formulate:

Riepilogo generale Entrate per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	15.916.911,01	1.705.157,85	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	48.353.053,94	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	329.111.716,86	273.013.777,47	263.252.632,71	253.426.681,59
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	282.953.143,63	273.013.777,47	263.252.632,71	253.426.681,59
	Fondo di cassa all'1/1/2022		prev. di cassa	63.751.405,07	43.007.912,93	-	-
		344.216.399,73	prev. di competenza	764.837.820,36	780.593.333,39	757.012.761,02	737.316.211,22
			prev. di cassa	1.078.650.322,38	1.124.809.733,11	-	-
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	42.982.626,43	prev. di competenza	237.358.044,12	186.649.895,71	169.951.565,19	168.702.139,80
			prev. di cassa	278.186.266,14	232.632.522,14	-	-
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	65.627.609,27	prev. di competenza	12.941.410,63	7.638.569,51	11.030.225,09	11.003.292,09
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		prev. di competenza	78.734.776,87	73.215.571,78	-	-
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	231.555.335,68	prev. di competenza	352.182.656,74	259.208.732,57	158.880.270,99	81.118.413,13
			prev. di cassa	456.459.647,44	490.764.068,45	-	-
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziaria	1.041.705,28	prev. di competenza	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
			prev. di cassa	30.898.142,12	31.231.705,28	-	-
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI		prev. di competenza	73.710.323,22	-	0	0
			prev. di cassa	73.710.323,22	-	-	-
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE		prev. di competenza	0	0	0	0
			prev. di cassa	0	0	0	0
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.318.722,18	prev. di competenza	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
			prev. di cassa	454.304.509,46	448.341.722,18	-	-
		684.741.798,77	prev. di competenza	1.908.243.285,07	1.704.253.530,17	1.564.087.822,29	1.466.353.056,24
			prev. di cassa	2.442.943.887,63	2.338.995.326,84	-	-
	Totale TITOLI	684.741.798,77	prev. di competenza	2.292.634.966,88	1.978.972.465,49	1.827.340.655,00	1.718.779.937,83
			prev. di cassa	2.506.695.392,70	2.442.003.241,87		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE						

Riepilogo generale Spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			41.717.458,35	19.644.229,24	19.769.235,61	19.774.963,66
		314.590.655,58	prev. di competenza	1.018.130.609,40	937.224.916,51	894.394.677,64	881.385.534,67
			di cui già impegnato*	-	252.420.142,09	5.780.469,47	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-	-
Titolo 1	Spese correnti		prev. di cassa	1.265.104.847,20	1.234.539.411,43	-	-
		215.180.317,62	prev. di competenza	397.800.448,37	268.158.057,28	168.922.121,65	82.997.434,58
			di cui già impegnato*	-	35.788.059,17	4.069.092,24	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
Titolo 2	Spese in conto capitale		prev. di cassa	489.691.278,07	483.338.374,90	-	-
		-	prev. di competenza	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
			di cui già impegnato*	-	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziaria		prev. di cassa	30.190.000,00	30.190.000,00	-	-
		-	prev. di competenza	367.773.450,76	286.732.262,46	277.101.620,10	267.409.004,92
			di cui già impegnato*	-	1.821.930,52	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
Titolo 4	Rimborso Prestiti		prev. di cassa	94.759.673,30	23.478.429,74	-	-
		-	prev. di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		prev. di cassa	-	-	-	-
		128.108.451,60	prev. di competenza	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
			di cui già impegnato*	-	46.747.935,69	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
Titolo 7	Uscito per conto terzi e partite di giro		prev. di cassa	568.459.849,44	565.131.451,50	-	-
		657.879.424,68	prev. di competenza	2.250.917.508,53	1.959.326.236,25	1.807.631.419,39	1.699.004.974,17
			di cui già impegnato*	-	336.757.766,44	8.849.571,71	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-	-
	Totale TITOLI		previsione di cassa	2.448.194.548,01	2.338.678.667,67		
		657.879.424,68	prev. di competenza	2.292.634.966,88	1.978.972.465,49	1.827.340.655,00	1.718.779.937,83
			di cui già impegnato*	-	336.757.766,44	8.849.571,71	1.708,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.705.157,85	67.264,23	-	-
	Totale GENERALE DELLE SPESE		previsione di cassa	2.448.194.548,01	2.338.678.667,67		

Le previsioni di bilancio devono essere predisposte per assicurare la copertura finanziaria integrale, nel triennio 2022-2024, 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 invita nuovamente l'Ente ad effettuare 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. Infine, invita l'Ente ad adottare ogni necessaria e utile iniziativa, anche straordinaria, tesa ad evitare la formazione di nuovi disavanzi.

Previsione di cassa 2022 - Entrate e Spese

Previsioni di cassa – Entrate

BILANCIO DI PREVISIONE		
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di cassa all' 1/1 esercizio di riferimento	43.007912,93
TITOLO 1	Entrate correnti natura tributaria, contributiva e perequativa	1.124.809.733,11
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	232.632.522,14
TITOLO 3	Entrate extra tributarie	73.215577,78
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	490.764.068,45
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.2314.705,28
TOTALE ENTRATE FINALI		1.952.653.606,76
TITOLO 6	Accensione di prestiti	0
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	446.341.722,18
TOTALE TITOLI		2.398.995.328,94
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.442.003.241,87

Previsioni di cassa – Spese

BILANCIO DI PREVISIONE		
RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2022
TITOLO1	Spese correnti	1.234.539.411,43
TITOLO 2	Spese in conto capitale	483.338.374,90
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	30.190.000,00
TOTALE SPESE FINALI		1.748.067.786,33
TITOLO 4	Rimborso prestiti	23.479.429,74
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	565.131.451,50
TOTALE TITOLI		2.336.678.667,57

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.

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato 2022 sono quelli derivanti da variazioni di esigibilità effettuate prima del 31/12/21. È in corso il riaccertamento ordinario dei residui che sarà inserito con successivo atto.

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 ai seguenti importi:

- euro 1.705.157,85 derivanti da determina del Direttore del Primo Dipartimento n.189 del 24.12.2021 di variazione di esigibilità effettuata durante l'esercizio 2021;
 - euro 67.264,23 sono previsti al capitolo 75001.99 su richiesta del Terzo Dipartimento.
 Per l'importo di euro 1.705.157,85 è iscritto FPV di entrata di uguale importo di cui all'allegato 1 - Entrate; per l'importo di euro 67.264,23 l'entrata è iscritta al capitolo 20013 (Titolo II, Tipologia 101, categoria 101).

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
2022	4.190.851,04	Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011)
2023	5.305.984,04	Accantonamento pari al 100% dell'importo quantificato (par 3.3 Allegato 4/2 D.Lgs n. 118/2011)
2024	3.490.776,94	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 11,03 % 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 2016-2020).

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

Dalla nota integrativa al Bilancio si rileva che 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. Ai fini della determinazione dell'obbligo o meno dell'accantonamento, occorre verificare se la perdita risultante dal conto economico della partecipata è stata o meno ripianata, in quanto la dinamica di approvazione dei bilanci delle partecipate fa sì che l'accantonamento sia innanzitutto disposto nel bilancio di previsione dell'ente partecipante, una volta che è disponibile il bilancio dell'esercizio precedente. Inoltre, con riferimento all'emergenza Covid, l'art. 10, comma 6-bis del D.l. n.77 del 31/05/2021 convertito nella Legge n.108 del 29/07/2021 ha disposto la sospensione dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 relativamente alle perdite di esercizio 2020, per cui in forza di tale previsione, gli enti possono non accantonare nel risultato di amministrazione la quota di perdita riferita al bilancio di esercizio 2020 delle proprie società partecipate, mentre analoga disposizione non è prevista per il 2021; pertanto, qualora dal bilancio di esercizio 2021 dovesse emergere nuovamente una perdita nel relativo conto economico, gli enti dovranno accantonare a bilancio il relativo importo.

La Regione ha provveduto ad effettuare una ricognizione delle società potenzialmente interessate al calcolo del fondo perdite societarie. Da tale ricognizione emerge che per il triennio 2022 – 2024 sono state individuate le seguenti società partecipate, riportate in Nota integrativa, Allegato 16:

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%
Funvie Molise S.p.A.	96,09%
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%
Aziende Speciali	Quota di partecipazione
Azienda Speciale Molise Acque	100,00%

Ai fini del calcolo del Fondo la Regione ha tenuto conto delle risultanze contabili più recenti come dalla tabella seguente:

Società	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio 2020	Risultato di esercizio 2021 (Preconsuntivo 2021)	Accantonamento al Fondo perdite società partecipate
Finmolise S.p.A.	100,00%		- 69.818,00	Come riportato nella Relazione del C.d.A. sulla gestione dell'esercizio al 31/12/2021: " proponiamo la copertura della perdita dell'esercizio mediante parziale utilizzo delle riserve statutarie".
Molise Dati S.p.A.	100,00%		80.080,83	0,00
Sviluppo Italia Molise S.p.A.	100,00%		2.703,00	0,00
Funvie Molise S.p.A.	96,09%	11.246,00		0,00
Gestione Agroalimentare Molisana S.r.l. in liquidazione	100,00%	in procedura concorsuale		0,00
Sviluppo Montagna Molisana S.p.A.	100,00%	in liquidazione		0,00
SV.IM. Consorzium consorzio per lo sviluppo delle imprese SCpA in liquidazione	0,05%	in liquidazione		0,00
Confiditalia consorzio nazionale fidi e garanzie SCpA in liquidazione	0,05%	in liquidazione		0,00
Aziende Speciali				0,00
Azienda Speciale Molise Acque	100,00%	663.697,00		0,00

Il Collegio rileva che la Regione anche nel bilancio di previsione, oggetto dell'odierno esame, non ha accantonato alcuna somma al fondo perdite società partecipate; prende atto che l'Ente ha acquisito situazioni economico patrimoniali aggiornate per Finmolise, Sviluppo Italia Molise, Molise Dati e Funivie Molise.

Rileva altresì che dalla situazione economico patrimoniale della società Finmolise spa emerge una perdita di euro 69.818,00. Per le altre società, riportate nel prospetto, il Collegio invita nuovamente l'Ente ad acquisire i dati aggiornati. Una volta acquisiti i dati la Regione dovrà procedere, in fase di assestamento, a determinare l'ammontare degli eventuali ulteriori risorse da accantonare.

Fondo rischi legali

Dalla nota integrativa nel paragrafo "accantonamento per rischi contenzioso" si rileva che *"l'accantonamento è stato quantificato sulla base della ricognizione dei procedimenti giudiziari conclusi effettuata dal Servizio Avvocatura Regionale con i Servizi regionali con nota prot.n. 33170 del 22.02.2022.*

Con successiva nota prot.n. 66319 del 10 aprile 2022 il Servizio Avvocatura ha richiesto a ciascun Servizio regionale, in relazione alle posizioni debitorie di propria competenza più onerose tra quelle segnalate, nelle more dell'avvio delle attività finalizzate al riconoscimento del debito fuori bilancio per il successivo adempimento degli obblighi derivanti dai titoli suddetti, di formulare alle controparti/creditrice proposte di pagamento rateizzato (anche chiedo l'arresto della maturazione di ulteriori interessi) ed a convenire con le stesse i conseguenti piani di rateizzazione, attesa l'opportunità per questa Amministrazione di avvalersi della facoltà di cui all'art. 73, comma 2, d.lgs. n. 118/2011".

Il Collegio, dalla documentazione trasmessa dall'Ente, a seguito di specifica richiesta, prende atto che, con nota prot.n. 66319/2022, il Servizio competente trasmetteva l'elenco delle cause concluse con soccombenza per un valore di euro 15.527.650,24, cui vanno aggiunti euro 263.832,69 per spese legali, oltre accessori e contributo unificato.

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 pendente, nonostante le specifiche richieste. I Revisori pertanto prescrivono all'Ente di ultimare una puntuale ricognizione del contenzioso in essere, ai fini della verifica della congruità delle 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 prende atto comunque delle attività ad oggi poste in essere dall'Ente per ciò che attiene alla quantificazione del contenzioso concluso. Rileva tuttavia che l'esistenza di ulteriore contenzioso pendente, di cui non è nota l'esatta quantificazione del rischio, determina l'insufficienza del fondo accantonato a copertura della totalità del fabbisogno derivante dal contenzioso concluso e da quello tuttora in essere.

Strumenti Derivati Finanziari

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

Dalla stessa (Allegato 16) emerge che l'Ente ha accantonato per ciò che concerne i rischi sui contratti derivati i seguenti importi:

CAPITOLO	OGGETTO	2022	2023	2024	TOTALI
80004	Accantonamento annuale per il Fondo Rischi derivanti da pagamenti cedole e Bond e IRS	900.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
Totale		900.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00

Il Collegio prende atto che l'Ente, a seguito di specifica richiesta, con propria nota, ha comunicato che nella nota integrativa al bilancio di previsione 2022-2024 (allegato 16) alla pagina 38, al paragrafo "*fondo rischi*" è stato indicato, per mero errore di trascrizione, il totale dell'accantonamento in euro 3.000.000,00, in luogo di euro 2.900.000,00, così come riportato nel documento di bilancio e che pertanto l'Ente si è impegnato a provvedere a sanare il mero errore materiale di trascrizione.

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

Il Collegio, pertanto, 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 prende atto, rispetto al triennio precedente in cui non era stata appostata alcuna somma, che, nel bilancio di previsione 2022/2024 oggetto dell'odierno esame, l'Ente ha stanziato, a copertura dei rischi di emersione di passività potenziali, anche in riferimento al riconoscimento di debiti fuori bilancio, risorse per euro 7.000.000,00 per il 2022 ed euro 4.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2023 e 2024. Il Collegio prende altresì atto che l'Ente, a seguito di specifica richiesta, con propria nota, ha comunicato che nella nota integrativa al bilancio di previsione 2022-2024 (allegato 16) alla pagina 15 al paragrafo "fondo per la definizione delle partite potenziali" è stato indicato, per mero errore di trascrizione, l'accantonamento per l'anno 2022 di euro 10.000.000,00, euro 2.500.000,00 per l'anno 2023, euro 2.500.000,00 per l'anno 2024, mentre deve intendersi l'accantonamento per euro 7.000.000,00 per il 2022, euro 4.000.000,00 per l'esercizio 2023 e euro 4.000.000,00 per l'esercizio 2024, così come riportato nel documento di bilancio e che pertanto l'Ente si è impegnato a provvedere a sanare il mero errore materiale di trascrizione.

A seguito di specifica richiesta dell'Organo di Revisione, per ciò che attiene la posizione debitoria verso Trenitalia spa per l'esercizio 2021 per fatture inevase, l'Ente ha trasmesso scambio di corrispondenza e nota del Direttore del Servizio Risorse Finanziarie, da ultimo in data odierna, da cui emergono trattative per un accordo con Trenitalia in ordine ad una rateazione quinquennale con una quota annuale di circa euro 4.000.000,00 che troverebbe copertura nel suddetto fondo per passività potenziali.

Il Collegio ritiene che l'accantonamento, così come prospettato dall'Ente, non possa considerarsi congruo, anche in ragione del rilevante volume dei debiti fuori bilancio recentemente riconosciuti (vedansi DGR n. 486/2021 – 498/2021 – 503/2021 e 506/2021) ed in corso di riconoscimento, e del fatto che gli stanziamenti per gli esercizi 2023 e 2024 offrono copertura esclusivamente per le rate previste nei confronti di Trenitalia spa (circa euro 4.000.000/anno), nulla residuando per eventuali altre sopravvenienze.

Bilancio di Previsione 2022/2024 del Consiglio Regionale

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto nota pec a firma del Direttore del Servizio Bilancio, Patrimonio e Provveditorato del Consiglio regionale prot. 2868/2022 del 29 aprile 2022 ad oggetto: "Trasmissione deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 15 del 29 aprile 2022 - Bilancio di previsione pluriennale del Consiglio regionale per gli esercizi finanziari 2022-2024 – Provvedimenti" ai fini del rilascio del parere di competenza.

In detto bilancio viene riportata, alla voce "trasferimenti correnti dalla regione", la somma di euro 5.900.000,00 per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024.

Il Collegio riscontra la discordanza tra i suddetti stanziamenti e quelli del Bilancio Preventivo 2022-2024 della Regione, oggetto di odierno esame, previsioni rilevabili nell'allegato A "Proposta di legge di stabilità regionale anno 2022" di cui alla DGR n. 124 del 23 aprile 2022 che, all'art. 2 comma 5, riporta "la misura della spesa per assicurare l'autonomia del Consiglio regionale è stabilita in euro 5.900.000,00 per l'anno 2022, in euro 5.500.000,00 per l'anno 2023, euro 5.500.000,00 per l'anno 2024."

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 prescrive all'Ente di uniformare le iscrizioni nei due bilanci di previsione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo, pluriennale, 2022-2024, delle entrate e delle spese:

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA			SPESA	CASSA 2022	COMPETENZA			
		2022	2023	2024			2022	2023	2024	
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	43.007.912,93									
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		273.913.777,47	263.252.632,71	253.426.881,59	Disavanzo di amministrazione	19.644.229,24	19.644.229,24	19.709.235,61	19.774.693,66	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità										
Fondo pluriennale vincolato		1.796.197,85	-	-						
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA					TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato					
TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.124.809.733,11	769.593.333,38	757.012.781,02	737.316.211,22		1.234.530.411,43	937.224.916,51	594.394.677,84	881.365.554,67	
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	232.632.522,14	189.849.835,71	169.951.585,19	189.702.139,80			67.264,23	-	-	
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	73.216.577,78	7.568.958,51	11.530.225,00	11.093.292,99						
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato		483.338.374,90	268.158.057,28	188.022.121,65	82.997.434,58
Entrate da riduzione di attività finanziarie	490.764.098,45	259.208.732,57	158.880.279,89	81.118.413,13						
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.231.705,28	39.100.000,00	39.100.000,00	39.100.000,00		30.100.000,00	30.100.000,00	30.100.000,00	30.100.000,00	
Totale entrate finali	1.652.653.606,76	1.267.236.530,17	1.127.094.622,39	1.028.330.056,24	Totale spese finali	1.748.067.786,33	1.235.672.973,79	1.093.509.799,29	694.572.959,23	
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI					TITOLO 4 - Rimborso Prss08 - di cui Fondo anticipazioni di liquidità*		23.476.426,74	286.732.262,48	277.101.620,10	267.409.064,92
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE							263.262.838,72	253.426.881,59	243.535.202,42	
TITOLO 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	446.341.722,18	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere					
Totale titoli	2.398.699.326,84	1.704.253.530,17	1.564.087.622,39	1.455.353.056,24	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		565.131.451,50	437.023.000,00	437.023.000,00	437.023.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.442.093.241,87	1.978.972.465,49	1.827.340.655,00	1.718.779.937,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.356.922.895,81	1.978.972.465,49	1.827.340.655,00	1.718.779.937,83	
Fondo di cassa finale presunto	109.324.574,30									

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE E FINALE ANNO 2022-2024

Nel prospetto che segue si rappresenta la verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale per il triennio 2022-2024:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	273.013.777,47	263.252.832,71	253.426.881,59
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	19.644.229,24	19.709.235,61	19.774.963,66
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.705.157,85	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	977.831.797,60	937.994.551,30	917.021.643,11
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	70.892,46	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	57.886.048,53	9.920.520,38	806.455,39
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
		937.224.916,51	894.394.677,64	881.385.534,67
Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato	(-)	67.264,23	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.167.857,08	1.990.000,00	1.990.000,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
		286.732.262,46	277.101.620,10	267.409.004,92
		263.252.832,72	253.426.881,58	243.535.202,42
Rimborso prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		64.738.408,62	17.972.371,04	695.476,84
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	259.208.732,57	158.880.270,99	81.118.413,13
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)	(-)	70.892,46	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	(-)	57.886.048,53	9.920.520,38	806.455,39
		268.158.057,28	168.922.121,65	82.997.434,58
Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.167.857,08	1.990.000,00	1.990.000,00
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 attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-64.738.408,62	-17.972.371,04	-695.476,84
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	30.190.000,00	30.190.000,00	30.190.000,00
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 attività finanziarie		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)		64.738.408,62	17.972.371,04	695.476,84
A) Equilibrio di parte corrente		64.738.408,62	17.972.371,04	695.476,84
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	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	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		64.738.408,62	17.972.371,04	695.476,84
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)		64.738.408,62	17.972.371,04	695.476,84
A) Equilibrio di parte corrente		64.738.408,62	17.972.371,04	695.476,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	273.013.777,47	263.252.832,71	253.426.881,59
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-208.275.368,85	-245.280.461,67	-252.731.404,75

LA NOTA INTEGRATIVA

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

- 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;
- 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;
- 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;
- d) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- 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;
- g) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, per i quali i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet della Regione Molise;
- h) i) elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale posseduta;
- i) j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

INDEBITAMENTO

L'Ente ha concesso garanzie fideiussorie per euro 190 mila per il triennio 2022-2024.

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME (Dati da stanziamento bilancio 2022)				
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (2022), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	780.593.333,38	757.012.761,02	737.316.211,22
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)	596.596.462,73	597.130.230,73	597.130.230,73
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)		183.996.870,65	159.882.530,29	140.185.980,49
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	36.799.374,13	31.976.506,06	28.037.196,10
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2021	(-)	22.946.394,97	22.479.698,85	22.074.080,59
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	-	-	-
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	-	-	-
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	-	-	-
I) Contributi contribuiti 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	(+)	4.665.023,06	4.665.023,06	4.665.023,06
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		18.595.470,74	14.239.298,79	10.705.607,09
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/2021	(+)	320.044.100,70	312.814.367,22	302.161.516,37
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	-	-	-
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	-	-	-
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE		320.044.100,70	312.814.367,22	302.161.516,37
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
<i>di cui, garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento</i>		190.000,00	190.000,00	190.000,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		-	-	-

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 e alle successive attività giudiziarie in corso.

Il Collegio rileva, a seguito di specifica richiesta, che l’Ente ha stanziato per ciascuno degli esercizi 2022 e 2023 l’importo di euro 3.421.710,72 quale rata annuale prevista del piano di rateizzazione concordato con le disciolte AA.SS.LL. come da legge regionale n. 11 del 28 settembre 2016. Nulla è previsto per l’esercizio 2024, né risultano stanziamenti per la rata non ancora pagata relativa ad un pregresso esercizio. Il Collegio invita l’Ente a porre in essere ogni iniziativa utile tesa al rispetto degli impegni previsti dalla L.R. 11/2016 innanzi indicata, stanziando le relative somme in bilancio.

Previsione del Sistema Sanitario Regionale nel Bilancio pluriennale 2022-2024

Come riportato nella Nota Integrativa, la quantificazione delle risorse per il finanziamento del sistema sanitario regionale per il triennio 2022-2024 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 e disciplinato dalle intese Stato Regioni.

Le risorse destinate al settore sanitario regionale sono, per l’anno 2022, pari a € 677.180.997,26. Oltre tali risorse, è stato iscritto nella missione 13, nell’esercizio 2022, il finanziamento corrente straordinario per interventi relativi all’emergenza sanitaria “Covid 19” pari a euro 3.839.842,36.

L’acquisizione di tali risorse e il loro utilizzo sono rappresentati dal prospetto riportato a pagina 9, 10 e 11 della nota integrativa.

Il Collegio dei Revisori, a seguito del protrarsi della situazione epidemiologica da Covid-19 e del suddetto finanziamento straordinario, iscritto nell’esercizio 2022, evidenzia la necessità che l’Ente debba provvedere a monitorare la spesa e ad una analitica rendicontazioni della stessa.

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 dei Revisori rileva la discordanza tra quanto riportato nella deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 15 del 29 aprile 2022 - *Bilancio di previsione pluriennale del Consiglio regionale per gli esercizi finanziari 2022-2024* -, nella voce "trasferimenti correnti dalla regione", che riporta la somma di euro 5.900.000,00 per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024 e quanto riportato nelle previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024 della Regione, oggetto di odierno esame, previsioni rilevabili nell'allegato A "Proposta di legge di stabilità regionale anno 2022" di cui alla DGR n. 124 del 23 aprile 2022 che, all'art. 2 comma 5, riporta "la misura della spesa per assicurare l'autonomia del Consiglio regionale è stabilita in euro 5.900.000,00 per l'anno 2022, in euro 5.500.000,00 per l'anno 2023, euro 5.500.000,00 per l'anno 2024.". Il Collegio rileva la difformità di imputazione nelle rispettive poste di bilancio e, quindi, prescrive all'Ente di uniformare le iscrizioni nei due bilanci di previsione;
- b) il Collegio, in riferimento al protrarsi della situazione 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 e alla relativa corretta rendicontazione. 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 e a monitorare le rendicontazione delle relative provvidenze;
- c) 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;
- d) il perseguimento di ogni sforzo possibile orientato al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa corrente ed al puntuale rispetto dei vincoli normativi vigenti;
- e) un'attenta vigilanza sulla gestione e sul controllo delle società partecipate, 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, anche nel bilancio di previsione oggetto dell'odierno esame, non ha accantonato alcuna somma al fondo perdite società partecipate. Prende atto che l'Ente ha acquisito situazioni economico patrimoniali aggiornate per Finmolise,

Sviluppo Italia Molise, Molise Dati e Funivie Molise. Rileva, altresì, che dalla situazione economico patrimoniale della società Finmolise spa emerge una perdita di euro 69.818,00. Per le altre società, riportate nel prospetto, il Collegio invita nuovamente l'Ente ad acquisire i dati aggiornati. Una volta acquisiti i dati la Regione dovrà procedere, in fase di assestamento, a determinare l'ammontare delle eventuali ulteriori risorse da accantonare;

- f) relativamente ai programmati piani di valorizzazioni e alienazioni immobiliari, come previsti dalla proposta di "Legge di Stabilità Regionale 2022", di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 124 del 23 aprile 2022, art. 6, Tabella 1 allegato, di pianificare obiettivi che siano coerenti con l'effettiva capacità di realizzazione degli stessi, effettuando un costante monitoraggio in ordine all'effettivo conseguimento;
- g) in merito all'attività di controllo delle entrate tributarie, l'Organo di Revisione invita nuovamente l'Ente a continuare a potenziare l'attività di recupero e contrasto dell'evasione dei tributi regionali. Al riguardo prende atto che l'Ente ha sottoscritto, in data 27 ottobre 2021, nell'ambito dell'Accordo Quadro ad oggetto "*Affidamento del Servizio di supporto alla gestione nonché alla riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie*", specifico Ordinativo di fornitura con MUNICIPIA S.P.A per l'affidamento del servizio di supporto con particolare riferimento ai servizi di accertamento e recupero coattivo alla gestione nonché alla riscossione delle entrate tributarie ed extra-tributarie e della tassa automobilistica regionale;
- h) in ordine al sistema informativo contabile, ed in particolare per la gestione dei vincoli di bilancio, il Collegio prende atto che l'Ente ha avviato, dall'ottobre 2021, l'implementazione di specifica procedura che prevede, dalla fase di formazione dell'atto amministrativo di impegno di spesa, il collegamento dello stesso con il numero dell'accertamento effettuato sul corrispondente capitolo di entrata; l'avvio di tale procedura consente una più puntuale e costante verifica degli obiettivi di finanza pubblica fissati dalle norme in materia;
- i) per ciò che attiene l'accantonamento per rischi contenzioso, il Collegio rileva che risultano ancor oggi carenti le informazioni sullo stato del contenzioso regionale pendente, nonostante le specifiche richieste. I Revisori pertanto prescrivono all'Ente di ultimare una puntuale ricognizione del contenzioso in essere, ai fini della verifica della 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*".
Il Collegio prende atto comunque delle attività ad oggi poste in essere dall'Ente per ciò che attiene alla quantificazione del contenzioso concluso. Rileva tuttavia che l'esistenza di ulteriore contenzioso pendente, di cui non è nota l'esatta quantificazione del rischio, determina l'insufficienza del fondo accantonato a copertura della totalità del fabbisogno derivante dal contenzioso concluso e da quello tuttora in essere;

- j) Relativamente agli strumenti derivati finanziari rileva che la documentazione in atti non consente di riscontrare, anche quest'anno, idonei criteri e metodologie tecnico finanziarie a supporto della quantificazione dell'accantonamento effettuato in bilancio, verificandone la congruità. Il Collegio, pertanto, invita nuovamente l'Ente ad un costante monitoraggio dei contratti derivati in essere, al fine di determinare idonea quantificazione del relativo fondo rischi;
- k) Il Collegio prende atto, rispetto al triennio precedente in cui non era stata appostata alcuna somma, che, nel bilancio di previsione 2022/2024 oggetto dell'odierno esame, l'Ente ha appostato, a copertura dei rischi di emersione di passività potenziali, anche in riferimento al riconoscimento di debiti fuori bilancio, risorse per euro 7.000.000,00 per il 2022 ed euro 4.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2023 e 2024. A seguito di specifica richiesta dell'organo di revisione, per ciò che attiene la posizione debitoria verso Trenitalia spa per l'esercizio 2021 per fatture inevase, l'Ente ha trasmesso scambio di corrispondenza e nota del Direttore del Servizio Risorse Finanziarie, da ultimo in data odierna, da cui emergono trattative per un accordo con Trenitalia in ordine ad una rateazione quinquennale con una quota annuale di circa euro 4.000.000,00 che troverebbe copertura nel suddetto fondo per passività potenziali. Il Collegio ritiene che l'accantonamento, così come prospettato dall'Ente, non possa considerarsi congruo, anche in ragione del rilevante volume dei debiti fuori bilancio recentemente riconosciuti (vedansi DGR n. 486/2021 – 498/2021 – 503/2021 e 506/2021) ed in corso di riconoscimento, e del fatto che gli stanziamenti per gli esercizi 2023 e 2024 offrono copertura esclusivamente per le rate previste nei confronti di Trenitalia (circa euro 4.000.000/anno), nulla residuando per eventuali altre sopravvenienze;
- l) 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;
- m) 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.le Corte dei Conti;
- n) 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;

- o) In relazione all'attuale e pregnante crisi energetica che sta determinando la significativa lievitazione dei costi, il Collegio rappresenta che dal bilancio di previsione emerge un incremento dello stanziamento per le spese di energia elettrica di circa il 40 per cento; invita, quindi, l'Ente a monitorare le spese e ad effettuare gli eventuali adeguamenti degli stanziamenti di bilancio;
- p) in merito al PNRR invita l'Ente a uniformarsi alle circolari in materia emanate dalla Ragioneria Generale dello Stato, in particolare al "*soddisfacente conseguimento dei milestone e target*" anche ai fini del rispetto di quanto previsto dal sistema dei controlli della Onorevole Corte dei Conti;
- q) Il Collegio rileva, a seguito di specifica richiesta, che l'Ente ha stanziato per ciascuno degli esercizi 2022 e 2023 l'importo di euro 3.421.710,72 quale rata annuale prevista del piano di rateizzazione concordato con le disciolte AA.SS.LL. come da legge regionale n. 11 del 28 settembre 2016. Nulla è previsto per l'esercizio 2024, né risultano stanziamenti per la rata non ancora pagata relativa ad un pregresso esercizio. Il Collegio invita l'Ente a porre in essere ogni iniziativa utile tesa al rispetto degli impegni previsti dalla L.R. 11/2016 innanzi indicata, stanziando le relative somme in bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto innanzi esposto, rilevato e prescritto, l'Organo di Revisione non può esprimere parere favorevole al Bilancio di Previsione 2022-2024 di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 125 del 23 aprile 2022 ad oggetto "Disegno di legge concernente Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2022-2024", in presenza dei rilievi e delle prescrizioni di cui al paragrafo precedente, che qui si intendono integralmente riportati, anche in ragione della persistente necessità di attivare percorsi straordinari finalizzati al riequilibrio finanziario dell'Ente.

Data 4 maggio 2022

L'Organo di Revisione

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