PIANIFICAZIONE REGIONALE ATTUATIVA (PRA) 2007/2013

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

COD 2007MO002FA008

RAPPORTO DI VALUTAZIONE *IN ITINERE*

Anno 2017

Il presente documento è stato redatto, a Settembre 2018, dal Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici (N.V.V.I.P.) della Regione Molise, nell'ambito delle attività di valutazione in itinere del PAR FSC 2007-2013.

Le attività di elaborazione dell'odierno Rapporto sono state realizzate dall'Assistenza Tecnica Senior dei Programmi FSC 2007-2013 - Area Valutazione - nelle persone della Dott.ssa Carmen Fanelli, della Dott.ssa Loredana Gazerro e della Dott.ssa Zaira Perrella.

Si ringrazia per il supporto la Dott.ssa Claudia Succi, assistenza tecnica Junior dei Programmi FSC 2007-2013.

Sommario

Premessa ***5***

Accordo di Programma Quadro "Edifici di culto e immobili annessi" – MOS1 ..... ***11***

Avanzamento economico e finanziario 11

Avanzamento procedurale 13

Accordo di Programma Quadro "Immobili privati in classe di priorità "A" – MOS2 ..... ***16***

Avanzamento economico e finanziario 16

Avanzamento procedurale 18

Accordo di Programma Quadro "Immobili privati in classe di priorità "A" – I Atto integrativo" – MOS3 ..... ***23***

Avanzamento economico e finanziario 23

Avanzamento procedurale 25

Accordo di Programma Quadro "Edilizia Scolastica" – MOS4 ..... ***30***

Avanzamento economico e finanziario 30

Avanzamento procedurale 32

Accordo di Programma Quadro "Opere Pubbliche" – MOS5 ..... ***36***

Avanzamento economico e finanziario 36

Avanzamento procedurale 38

Accordo di Programma Quadro "Interventi di Riparazione Funzionale" – MOS6 ..... ***42***

Avanzamento economico e finanziario 42

Avanzamento procedurale 44

Accordo di Programma Quadro "Anticipazione al Comune di S. Giuliano di Puglia per risarcimento danni, patrimoniali e non, riconosciuti alle parti civili a seguito del crollo della Scuola Jovine Sent. 173/2010 SCC IV Sez. penale" – MOS7 ..... ***46***

Iter di attuazione dell'Accordo 46

Avanzamento economico e finanziario 47

Avanzamento procedurale 48

Accordo di Programma Quadro "Interventi di Riparazione Funzionale - I Atto Integrativo" – MOS8 ..... ***49***

Avanzamento economico e finanziario 49

Avanzamento procedurale 51

Accordo di Programma Quadro "Immobili privati in Classe di priorità "A" II Atto Integrativo" – MOS9. ..... ***55***

Avanzamento economico e finanziario 55

Avanzamento procedurale 57

Accordo di Programma Quadro "Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)" - MOA1 ..... ***61***

Avanzamento economico e finanziario 61

Avanzamento procedurale 63

Accordo di Programma Quadro "Danni alluvionali OPCM 3268/2003" – MOA2 ..... ***67***

Avanzamento economico e finanziario 67

Avanzamento procedurale 69

Accordo di Programma Quadro "Danni alluvionali DPCM 2210/2010" – MOA3 73
Avanzamento economico e finanziario 73
Avanzamento procedurale 75
Considerazioni in merito all'attuazione della Pianificazione Regionale Attuativa 78

Allegato 1: ***a) Caso studio – indicatori MOA2***
b) Base dati indicatori Accordo MOA2 – fonte SGP

Allegato 2: ***Mandato valutativo "Immobili Privati"***

Premessa

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

Il documento analizza lo stato di attuazione, al 31 dicembre 2017, degli Accordi di Programma Quadro (APQ) c.d. "rafforzati", stipulati in coerenza con la deliberazione CIPE n. 62/2011 (G.U. n. 304 del 31 dicembre 2011), rientranti nell'ambito della Pianificazione Regionale Attuativa (PRA Molise 2007/2013), a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione (FSC).

Nella tabella n. 1 si riporta il quadro sintetico delle risorse assegnate all'Amministrazione regionale.

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

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

Gli APQ a carico delle risorse assegnate alla Regione Molise sono complessivamente 13, ivi compreso un Accordo relativo alle Azioni di Sistema[1]. Essi riguardano le prime 4 Linee di Azione evidenziate in tabella n. 1[2].

[1] Le Azioni di sistema, pari al 3% della quota FSC Sisma 2002 – Percorso di ricostruzione – sono confluite nell'APQ specifico (identificato come MOSZ), e ammontano a € 9.982.558,79 al 31.12.2017.

[2] Con delibera CIPE n. 21/2014, in relazione agli esiti della ricognizione di cui alla delibera n. 94/2013, con riferimento alle obbligazioni giuridicamente vincolanti (OGV), sono state sottratte all'Ente risorse destinate a finanziare tutti gli interventi per i quali l'assunzione delle OGV è prevista oltre i termini del 31 dicembre 2014; inoltre, alla Regione Molise è stato sottratto anche il 15% delle risorse destinate al finanziamento della "Bretella di collegamento meridionale A1 – A14 (San Vittore – Termoli)", assegnate dalla delibera CIPE n. 62/2011. Per le risorse restanti, la Regione ha concordato con la Presidenza del Consiglio dei Ministri la riassegnazione nell'ambito della Programmazione 2014-2020 come previsto al punto 2.3 della delibera del CIPE n. 21/2014.

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

Linea di azione	N. APQ Sottoscritti	Valore totale	Valore FSC
Sisma 2002 Percorso di ricostruzione	10 APQ	360.982.085,99	345.700.940,54
Danni alluvionali (DPCM 2210/10)	1 APQ	17.812.452,45	17.732.177,99
Danni alluvionali (OPCM 3268/03)	1 APQ	18.223.067,10	15.386.133,62
Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)	1 APQ	6.000.060,53	6.000.000,00

L'esecutivo regionale, con diverse deliberazioni, ha approvato il Programma degli interventi per le linee di azione previste. Alla data di sottoscrizione gli interventi programmati erano 1429. Al 31/12/2017, il loro numero risulta essere pari a 1416.

Per ciascuno dei 13 APQ di riferimento, nella tabella n. 3, si specifica la distribuzione dei detti interventi, corredata dalla relativa copertura finanziaria.

Tabella n. 3. Pianificazione regionale attuativa (PRA) 2007/2013 - Delibera CIPE n. 62/2011 - APQ sottoscritti - Valori alla data di sottoscrizione dell'Accordo e al 31/12/2017

			Valori alla data di sottoscrizione dell'Accordo				Valori alla data del 31.12.2017			
Codice	**Descrizione**	**Data stipula**	**N. interventi**	**Valore totale finanziamenti**	**Valore FSC**	**Altre fonti**	**N. interventi**	**Valore totale finanziamenti**	**Valore FSC**	**Altre fonti**
MOS1	Edifici di culto e immobili annessi[3]	10/07/2013	30	14.743.602,55	14.743.602,55	-	30	14.743.602,55	14.743.602,55	-
MOS2	Immobili privati in classe di priorità "A"[4]	09/10/2013	219	90.508.507,79	86.928.173,29	3.580.334,50	219	90.508.507,79	86.928.173,29	3.580.334,50
MOS3	Immobili privati in classe di priorità "A" 1° Atto integrativo[5]	29/11/2013	109	38.210.978,32	35.128.170,26	3.082.808,06	109	38.210.978,32	35.128.170,26	3.082.808,06
MOS4	Edilizia scolastica[6]	19/06/2014	22	27.859.855,43	19.334.970,00	8.524.885,43	21	24.856.315,43	18.481.430,00	6.374.885,43
MOS5	Opere Pubbliche[7]	28/07/2014	16	2.954.225,59	2.951.710,59	2.515,00	16	2.954.225,59	2.951.710,59	2.515,00
MOS6	Interventi di riparazione funzionale[8]	14/10/2014	137	2.867.202,93	2.839.428,56	27.774,37	137	2.867.202,93	2.839.428,56	27.774,37
MOS7	Anticipazione al Comune di S. Giuliano di Puglia per risarcimento danni[9]	30/10/2014	1	12.005.000,00	12.005.000,00	-	1	12.005.000,00	12.005.000,00	-
MOS8	Interventi di riparazione funzionale 1° Atto integrativo[10]	19/11/2014	162	4.625.858,55	4.563.030,46	62.828,09	162	4.625.858,55	4.563.030,46	62.828,09
MOS9	Immobili privati in classe di priorità "A" 2° Atto integrativo[11]	27/11/2014	526	157.137.895,39	157.137.895,39	-	514	155.111.413,59	155.111.413,59	-
MOSZ	Azioni di sistema (3% su quota FSC Sisma 2002 - percorso ricostruzione)[12]	-	1	10.068.959,44	10.068.959,44	-	1	9.982.558,79	9.982.558,79	-
			1.223	**360.982.085,99**	**345.700.940,54**	**15.281.145,45**	**1.210**	**355.865.663,54**	**342.734.518,09**	**13.131.145,45**
MOA1	Eventi atmosferici 2008 OPCM 3734/09[13]	23/05/2014	104	17.812.452,45	17.732.177,99	80.274,46	104	17.812.452,45	17.732.177,99	80.274,46
MOA2	Danni alluvionali OPCM 3268/2003[14]	01/10/2014	56	18.223.067,10	15.386.133,62	2.836.933,48	56	18.223.067,10	15.386.133,62	2.836.933,48
MOA3	Danni alluvionali - D.P.C.M. 2210/10 - PRA MOLISE 2007-2013[15]	20/11/2014	46	6.000.060,53	6.000.000,00	60,53	46	6.000.060,53	6.000.000,00	60.53
			206	**42.035.580,08**	**39.118.311,61**	**2.917.268,47**	**206**	**42.037.164,53**	**39.118.311,61**	**2.917.207,94**
Totale			**1.429**	**403.017.666,07**	**384.819.252,15**	**18.198.413,92**	**1.416**	**397.902.828,06**	**381.852.829,70**	**16.048.413,92**

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

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

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

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

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

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

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

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

[11] II atto di interventi di riparazione funzionale sugli immobili danneggiati, a seguito degli eventi sismici del 31 ottobre 2002.

[12] Le Azioni di sistema, pari al 3% della quota FSC Sisma 2002 – Percorso di ricostruzione (vedi nota 1).

[13] Interventi di ripristino a seguito degli eventi atmosferici verificatisi tra novembre e dicembre 2008.

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

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

Come già evidenziato, rispetto alla data di stipula degli APQ, al 31.12.2017 tali interventi risultano diminuiti di 13 unità; si tratta, nello specifico, di interventi che non hanno raggiunto l'obbligazione giuridicamente vincolante[16] (OGV). Nella tabella che segue, si riportano i dati sintetizzati relativi alle modifiche intervenute.

Tabella n. 4. Importi delle decurtazioni per OGV non assunte.

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

Il presente Rapporto di valutazione *in itinere* ravvisa la presenza di criticità informative, già sottolineate nei report pubblicati negli anni precedenti. In particolare, nel Rapporto riferito all'anno 2015, il Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici aveva evidenziato una serie di criticità concernenti il "Sistema di gestione dei Progetti" (di seguito SGP), contenenti informazioni finanziarie e di avanzamento fisico degli interventi spesso disallineate o non alimentate.

Talune problematicità sull'implementazione del sistema di monitoraggio degli interventi permangono, sebbene si ravvisi un lavoro di riallineamento del dato da parte delle strutture competenti, effettuato, in particolare, a partire dagli ultimi mesi del 2016. Ad ogni modo, la presente valutazione assume, quale propria base di dati, i valori economici e finanziari riportati nel RAE 2017, e fa rinvio ad eventuali approfondimenti successivi, per la verifica complessiva degli allineamenti tra sistemi informativi.

È ragionevole affermare che l'utilizzo delle informazioni contenute nel RAE possa consentire un'analisi vicina alla situazione effettiva, e tuttavia non può non rimarcarsi l'urgenza di completare, a cura delle strutture competenti, l'attività di riallineamento delle informazioni, soprattutto con riferimento agli indicatori.

Aspetti metodologici.

Il presente Rapporto analizza nel dettaglio lo stato di attuazione dei singoli Accordi di Programma Quadro nel periodo compreso tra la data di sottoscrizione e quella del 31.12.2017.

La verifica, effettuata sulla base dei dati contenuti nel RAE e condivisi dal Servizio Coordinamento Fondo per lo Sviluppo e la Coesione con i Servizi Regionali competenti, nonché con l'Agenzia regionale per la Ricostruzione Post-Sisma[17], consente al NVVIP della Regione Molise di valutare l'andamento della Pianificazione Regionale Attuativa in termini di avanzamento economico, finanziario

[16] Confronta nota 2.

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

e procedurale, anche al fine di approfondire la distanza dagli obiettivi prefissati in vista della data di conclusione del 31.12.2018.[18]

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

Box n. 1. Indicatori analizzati nella presente valutazione *in itinere*.

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

Di seguito è stato predisposto, per ciascun APQ, uno specifico Report contenente, tra l'altro, le seguenti informazioni:

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

da cui derivano:

gli indicatori di capacità di impegno, di efficienza realizzativa, di avanzamento economico (sul costo totale e sul programmato) e l'avanzamento finanziario.

Le elaborazioni sono prodotte prendendo come riferimento la data del 31/12/2017.

Inoltre, vengono considerate le variazioni percentuali del costo realizzato, degli impegni e dei pagamenti rispetto alla situazione registrata agli anni 2014, 2015 e 2016.

Nei Rapporti di valutazione *in itinere* riferiti agli anni 2014 e 2015, venivano alimentati anche altri due indicatori, precisamente: l'"Avanzamento finanziario trasferimenti ARPC" e la "Percentuale di ristoro ai soggetti attuatori", tuttavia, con legge regionale n. 8 del 2015, recante "Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2015 in materia di entrate e spese. Modificazioni e integrazioni di leggi regionali", sono intervenute parziali modifiche all'applicazione dei trasferimenti. Con l'entrata in vigore della stessa, infatti, limitatamente alla parte riguardante i lavori, viene eliminato il trasferimento dell'ARPS al soggetto attuatore. Di conseguenza l'Agenzia provvede direttamente al pagamento in favore del

[18] Ai fini valutativi, nel presente rapporto si fa riferimento al termine previsto negli Accordi di Programma Quadro oggetto di esame. Su detto termine incide la disposizione della delibera CIPE n. 57/2016, recante: Fondo Sviluppo e Coesione (FSC) 2007-2013 - delibera n. 21/2014: posticipo della scadenza per l'assunzione delle obbligazioni giuridicamente vincolanti di cui al punto 6 e utilizzazione delle risorse derivanti dalle sanzioni già operate, laddove PRENDE ATTO: che, data la natura ordinatoria dei termini relativi ai pagamenti di cui al punto 7.2 della delibera del CIPE n. 166/2007, tenuto conto che le scadenze per i pagamenti previsti dalla citata delibera n. 166/2007, non sono più coerenti con le diverse scadenze per le OGV fissate dalla delibera n. 21/2014 e oggetto di proroga con la presente delibera, il mancato rispetto di tali termini non produrrà effetti sulla disponibilità delle risorse.
Le necessità insite nell'esercizio valutativo del presente Rapporto impongono, in assenza di nuove e diverse indicazioni negli Strumenti di programmazione e attuazione, di assumere a riferimento le scadenze e gli obblighi ad oggi noti e condivisi, rinviando pertanto ai futuri approfondimenti ogni considerazione e valutazione in merito ai nuovi riferimenti temporali.

soggetto aggiudicatario, ferma restando l'attività di rendicontazione di quest'ultimo al soggetto attuatore.

Pertanto, e soltanto relativamente agli interventi della linea "Sisma", non risulta più comparabile l'andamento dei precedenti indicatori[19].

Si segnala, inoltre, che nell'analisi degli Accordi della linea "Sisma" il dato relativo ai trasferimenti al 31/12/2017 non risulta alimentato. Per tale ragione l'odierno Rapporto conterrà la dicitura "dato non disponibile" poiché, come risulta dai Rapporti Annuali di Monitoraggio del Responsabile Unico di Attuazione (RUA), " al 31/12/2017 non risultano indicati gli importi delle risorse FSC trasferite dall'Agenzia, ai sensi della L. r. n. 8/2015, art. 20 comma 3, ai soggetti aggiudicatari ". Per i medesimi Accordi non potrà, pertanto, essere calcolata la relativa variazione rispetto agli anni precedenti.

L'analisi prende, altresì, in considerazione l'avanzamento procedurale degli Accordi sia in termini di numero di interventi sia in termini di valore degli stessi.

[19] La legge, all'art. 20, comma 3, ha stabilito che "Al fine di accelerare le procedure di pagamento in favore dei soggetti aggiudicatari, l'Agenzia emette i mandati di pagamento, previa conforme istruttoria da parte dei soggetti attuatori, in favore degli stessi, con quietanza delle imprese aggiudicatarie dei lavori. L'Agenzia è autorizzata ad apportare le opportune variazioni ai contratti e alle convenzioni stipulati con i soggetti attuatori".
I due indicatori, prima dell'entrata in vigore della Legge in parola, risultavano influenzati dai trasferimenti dell'ARPS ai soggetti attuatori (comuni, parrocchie etc.) e dai pagamenti del soggetto attuatore ai soggetti aggiudicatari dell'intervento. Con l'entrata in vigore della stessa, il trasferimento dell'ARPS si tramuta direttamente in pagamento al soggetto aggiudicatario, ferma restando l'attività di rendicontazione di quest'ultimo al soggetto attuatore.

Accordo di Programma Quadro "Edifici di culto e immobili annessi" – MOS1

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

Tale Accordo non prevede altre fonti di finanziamento, pertanto, è completamente finanziato da risorse FSC. Tuttavia, per omogeneità della rappresentazione tabellare con gli altri accordi, viene indicato il "di cui FSC" con riferimento al valore dell'Accordo e al costo totale. L'Accordo si compone di n. 30 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle che seguono, si riportano i dati e le informazioni fondamentali dell'Accordo al 31.12.2017. L'esposizione dei dati per il quadriennio 2014-2017 consente, inoltre, di sottolineare le principali variazioni intervenute negli anni esaminati.

Tabella n. 5. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS1 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016 e 2017. Valori in €

	MOS1			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	30	30	30	30
Valore dell'APQ	14.743.602,55	14.743.602,55	14.743.602,55	14.743.602,55
di cui FSC	*14.743.602,55*	*14.743.602,55*	*14.743.602,55*	*14.743.602,55*
Costo Totale	14.456.013,35	14.455.813,35	14.455.813,35	14.455.813,35
di cui FSC	*14.456.013,35*	*14.455.813,35*	*14.455.813,35*	*14.455.813,35*
Costo Realizzato	11.801.162,80	13.632.933,63	13.954.193,12	14.009.082,12
Impegni	13.746.598,59	13.890.134,80	13.886.053,60	14.455.963,35[20]
Pagamenti	11.436.826,35	12.723.214,06	13.014.981,34	13.293.859,01
Economie	287.589,20	287.789,20	287.789,20	287.789,20
Trasferimenti	11.704.648,11	12.672.877,09		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			13.242.073,93	non disponibile

Al 31.12.2017 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo, pari a € 14.743.602,55. Risultano attivati 30 interventi, per un costo totale di € 14.455.813,35. Le economie sul costo programmato nel 2017 risultano essere le stesse degli anni precedenti e sono pari a € 287.789,20. In generale, nei dati riportati si rilevano valori incrementati, in maniera contenuta, rispetto all'anno 2016. Tali incrementi risultano coerenti con lo stato di attuazione dell'Accordo che è in fase conclusiva. Ciò emerge in maniera più evidente attraverso il calcolo percentuale delle variazioni intervenute nel 2017 rispetto al 2016, nonché dall'analisi degli indicatori di efficienza realizzativa, economica e finanziaria dell'Accordo, che presentano valori superiori al 90%.

[20] Si evidenzia che il valore degli impegni al 2017 risulta superiore al costo totale. Attraverso l'interlocuzione con il Servizio Coordinamento Fondo per lo Sviluppo e la Coesione si è avuto modo di verificare che, per una errata immissione del dato in SGP, successivamente trasmesso alla Banca Dati Unitaria, risulta un refuso di € 150,00 sull'intervento MOS1.EC07. Pertanto, il valore degli impegni al 31.12.2017 coincide con il costo totale.

Tabella n. 6. Avanzamento dell'Accordo MOS1. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2015/2014	**15,52%**	**1,04%**	**11,25%**	**8,27%**
2016/2015	**2,36%**	**-0,03%**	**2,29%**	**4,49%**
2017/2016	**0,39%**	**4,10%**	**2,14%**	**dato non disponibile[21]**

Come evidenziato nella tabella soprastante, i pagamenti nel 2017 rispetto al 2016 risultano leggermente in aumento (2,14%) e ancora più lieve è l'incremento del costo realizzato (0,39%). La variazione degli impegni assunti nel 2017 rispetto al 2016 si attesta al 4,10%. Si ricorda che nel precedente rapporto di valutazione (2016) si rilevava un valore negativo nella variazione degli impegni che poteva essere giustificato da un incremento non registrato delle economie. Come sopra esposto, anche nel 2017, le economie presentano lo stesso valore degli altri anni; pertanto, l'incremento del 4,10% negli impegni incorpora anche il decremento del 2016 che non risulterebbe essere reale.

Tabella n. 7. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo MOS1. Valori in %

	MOS1			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	95,09%	96,09%	96,06%	100%
Efficienza realizzativa	79,11%	88,01%	90,03%	91,96%
Avanzamento economico	81,63%	94,31%	96,53%	96,91%
Avanzamento finanziario	96,91%	93,33%	93,27%	94,89%
Avanzamento economico su costo programmato	80,04%	92,47%	94,65%	95,02%

L'avanzamento economico della spesa, calcolato rispetto al costo programmato (valore dell'APQ pari a € 14.743.602,55), è pari al 95,02%, con un incremento rispetto all'anno precedente di 0,37 punti percentuali. Nel 2017 la capacità di impegno è pari al 100% e l'efficienza realizzativa aumenta di 1,93 punti percentuali.

L'analisi degli indicatori di avanzamento economico e avanzamento finanziario risulta significativa ai fini della individuazione di eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepilogano i dati analizzati e se ne rappresenta graficamente l'andamento nel quadriennio 2014-2017.

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

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS1	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	81,63%	94,31%	96,53%	96,91%	96,91%	93,33%	93,27%	94,89%

L'analisi congiunta degli indicatori nel quadriennio analizzato conferma, in considerazione dello stato di attuazione dell'accordo, un lieve incremento senza evidenziare particolari criticità. Al 2017, a fronte di

[21] Come rilevato in premessa la variazione non può essere calcolata, poiché, come si evince dai Rapporti Annuali di Monitoraggio del Responsabile Unico di Attuazione (RUA), al 31/12/2017 non risultano indicati gli importi delle risorse FSC trasferite dall'Agenzia, ai sensi della L. r. n. 8/2015, art. 20, comma 3, ai soggetti aggiudicatari.

un avanzamento economico del 96,91%, che rappresenta quanto del costo totale dell'Accordo è stato realizzato, i pagamenti sul realizzato sono il 94,89%.

Grafico n. 1. Avanzamento economico

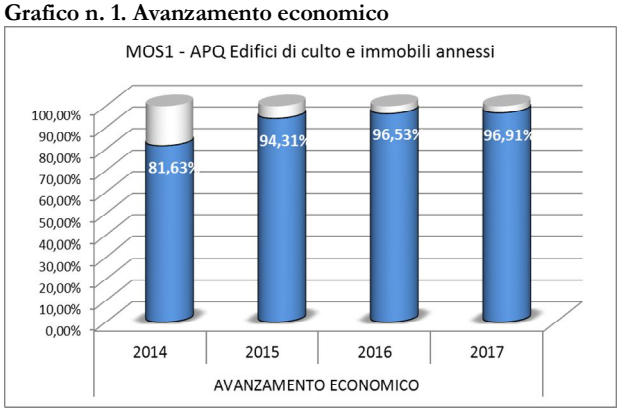
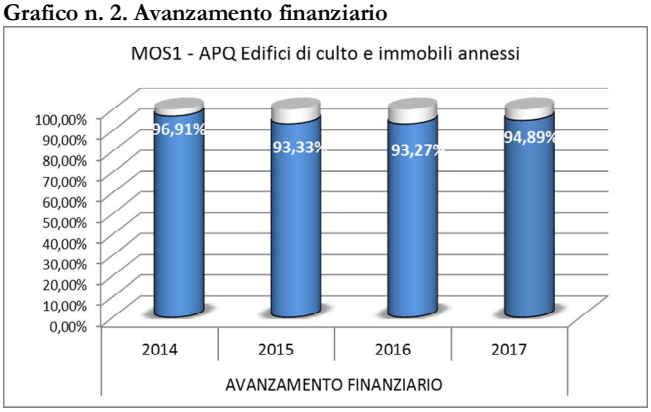


Grafico n. 2. Avanzamento finanziario



Tale andamento trova riscontro anche nell'avanzamento procedurale.

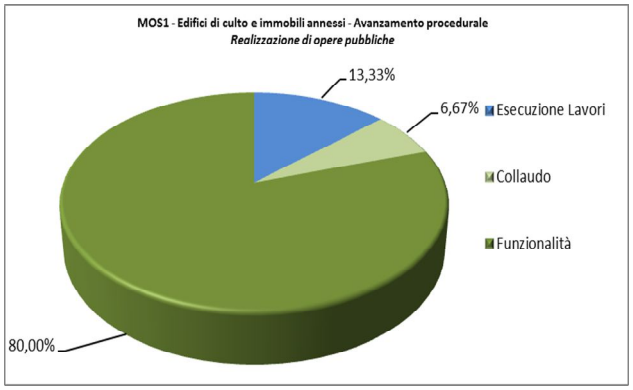
Avanzamento procedurale

Tabella n. 9. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS1 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016, al 31.12.2017. Valori assoluti e Valori in %

MOS1									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---		---		---	
	Esecuzione interventi	---		---		---		---	
	Chiusura Intervento	---		---		---		---	
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---		---		---		---	
	Progettazione Esecutiva	---		---		---		---	
	Esecuzione Lavori	12	40%	6	20%	5	16,67%	4	13,33%
	Collaudo	4	13%	3	10%	1	3,33%	2	6,67%
	Chiusura intervento	---		---					
	Funzionalità	14	47%	21	70%	24	80%	24	80,00%

L'avanzamento procedurale, come quello economico e finanziario, sostanzialmente non presenta particolari criticità. La tabella n. 9 indica un buon avanzamento procedurale complessivo dell'Accordo. Dei 30 interventi presenti in Accordo al 31.12.2017 permangono 4 interventi nella fase di "esecuzione lavori" (5 nel 2016), 2 in fase di "collaudo" e 24 risultano essere nella fase di "Funzionalità". Ciò emerge, in modo chiaro, dal grafico che segue il quale mostra come l'80% dei progetti risulti essere funzionale, mentre il 13,33% degli interventi è in fase di collaudo e soltanto il 6,67% in esecuzione lavori.

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



Per l'Accordo oggetto di analisi la presenza al 31/12/2017 in SGP di n. 6 interventi in stato " non monitorato", considerati nell'analisi svolta, emerge essere fisiologica (non critica a livello sistemico), in quanto i dati risultano alimentatati nel 2017 in sessioni di monitoraggio immediatamente precedenti.

L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di formulare ulteriori osservazioni[22].

Tabella n. 10. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS1

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti			
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti			
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	4	2.299.694,89	1.852.963,66
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti			
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP			
	Collaudo	Realizzazione OOPP	2	1.885.386,17	1.885.386,17
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	24	10.270.732,29	10.270.732,29
			30	**14.455.813,35**	**14.009.082,12**

Tabella n. 11. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS1	Progettazione	0	---	---	---	---
	Esecuzione	4	2.299.694,89	574.923,72	1.852.963,66	463.240,92
	Fine intervento	26	12.156.118,46	467.543,02	12.156.118,46	467.543,02
	TOT	**30**	14.455.813,35	481.860,44	14.009.082,12	466.969,40

Il costo totale degli interventi nelle fasi di fine intervento (Collaudo e Funzionalità) è di € 12.156.118,46 (rispettivamente 1.885.386,17 e 10.270.732,29), per un costo realizzato che coincide con tale valore.

[22] L'analisi viene effettuata utilizzando la tabella di raccordo delle fasi procedurali collegate alle diverse tipologie di operazione la cui metodologia di impostazione è stata esplicitata in premessa.

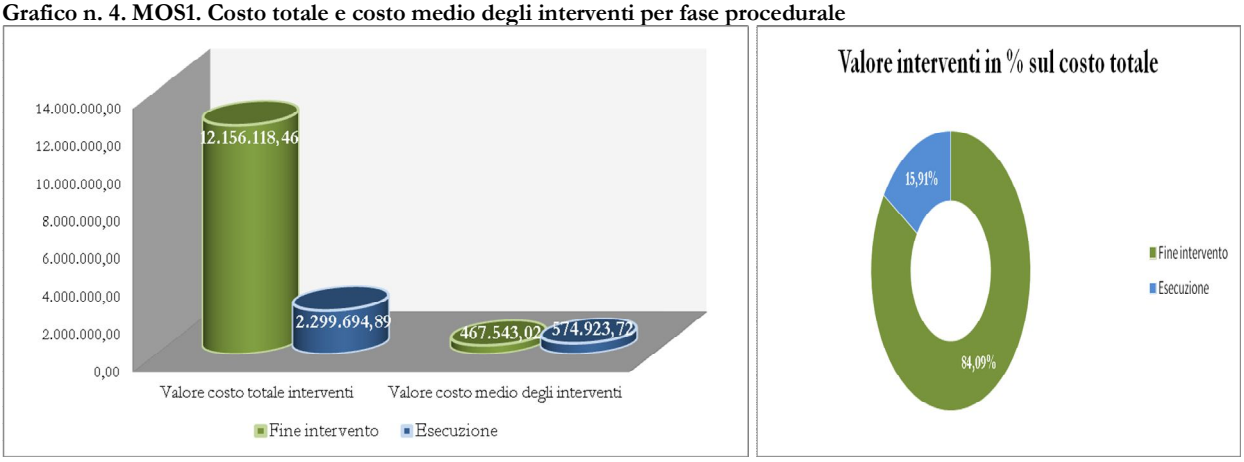
Tabella n. 12. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

APQ MOS1	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	---	---	---
Esecuzione	13,33%	15,91%	13,23%
Fine interventi	86,67%	84,09%	86,77%

Il valore degli interventi nella fase di fine intervento è pari al 84,09% del costo totale MOS1. Rispetto al costo realizzato dell'Accordo MOS1 gli interventi delle stesse fasi procedurali rappresentano l' 86,77%. Se, d'altro canto, si analizza il costo totale degli interventi in fase di esecuzione, questo risulta essere pari ad € 2.299.694,89 che, in percentuale rispetto al costo totale dell'Accordo, rappresenta il 15,91%.

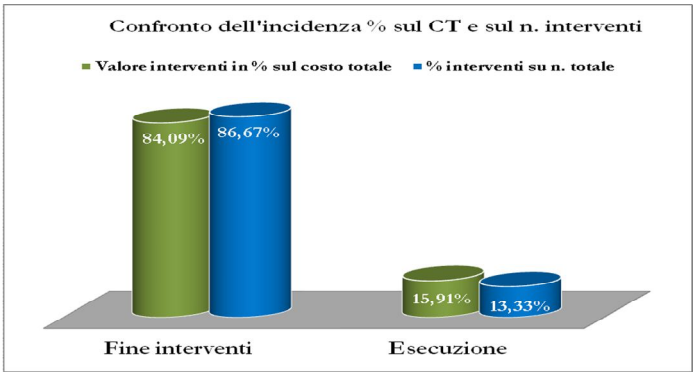
Tale dato, comparato a quanto mostrato dall'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, permette di indicare un valore medio dei singoli interventi in esecuzione lavori pari ad € 574.923,72, più elevato rispetto a quelli ad oggi classificati nelle fasi procedurali di fine intervento, il cui valore medio è pari ad € 467.543,02.

Grafico n. 4. MOS1. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale



Il confronto tra l'incidenza percentuale del numero di interventi nelle fasi procedurali e l'incidenza nelle stesse fasi del costo totale degli interventi ad esse associati conferma che, seppure in una fase di avanzata realizzazione, l'Accordo conserva una coda di interventi da concludere, moderatamente più ampi rispetto al costo totale medio della progettualità espressa nel MOS1.

Grafico n. 5. MOS 1. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



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

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

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

Esso consta in totale di n. 219 interventi, n.41 a gestione pubblica e n. 178 a gestione privata (fonte RAE).

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle che seguono si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2017. Si indicano, inoltre, i dati al 31 dicembre degli anni 2014, 2015 e 2016 per evidenziare le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 13. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS2 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016 e 2017. Valori in €

	MOS2			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	219	219	219	219
Valore dell'APQ	90.508.507,79	90.508.507,78	90.508.507,78	90.508.507,79
di cui FSC	*86.928.173,29*	*86.928.173,29*	*86.928.173,29*	*86.928.173,29*
Costo Totale	88.866.114,14	88.718.484,26	88.716.773,47	87.885.490,62
di cui FSC	*85.329.274,56*	*85.219.290,56*	*85.202.220,69*	*84.367.938,14*
Costo Realizzato	39.283.314,15	54.599.991,36	55.383.371,77	65.069.346,20
Impegni	83.597.517,13	83.410.601,54	83.411.183,94	83.613.255,47
Pagamenti	30.977.154,07	43.740.946,73	44.902.888,83	54.742.289,76
Economie	1.642.393,64	1.790.023,52	1.791.734,31	2.623.017,17
Trasferimenti	31.335.508,20	36.426.392,27		
Trasferimenti (post Legge n. 8/2015)			43.776.951,55	non disponibile

Al 31.12.2017 il numero degli interventi è rimasto immutato, così come il valore dell'Accordo. Risultano, pertanto, attivati n. 219 interventi, per un costo totale di € 87.885.490,62, di cui € 84.367.938,14 di risorse FSC 2007-2013. Le modifiche nel periodo considerato risultano essere di modesta entità per l'intervallo 2015-2016 rispetto a quanto rilevabile per gli anni 2014-2015. Per l'intervallo 2016-2017 è possibile constatare un aumento del costo realizzato di circa 10 milioni di Euro, accompagnato da analogo aumento dei pagamenti, a supporto di un giudizio di sostanziale avanzamento dell'accordo rispetto all'anno precedente. L'avanzamento in termini di attuazione porta con sé, altresì, la determinazione di ulteriori economie giunte. al 31 dicembre 2017. al valore complessivo di € 2.623.017,16 (di cui risorse FSC per € 2.560.235,15; Fonte RAE).

Tabella n. 14. Avanzamento dell'Accordo MOS2. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC/S ai soggetti attuatori
2015/2014	**38,99%**	**-0,22%**	**41,20%**	**16,25%**
2016/2015	**1,43%**	**0,0007%**	**2,66%**	**20,18%**
2017/2016	**17,49%**	**0,24%**	**21,91%**	**dato non disponibile**

La tabella n. 14 illustra la variazione percentuale dei valori assoluti di costo realizzato, impegni e pagamenti rispetto all'anno precedente, evidenziando un avanzamento maggiormente positivo dell'Accordo rispetto a quanto rilevato nell'anno precedente sia in termini economici, sia finanziari. Rispetto alle variazioni registrate nell'intervallo di tempo tra l'anno 2016 e l'anno 2015, per l'intervallo 2017/2016 l'avanzamento del costo realizzato registra una variazione positiva del 17,49% e i pagamenti riportano una variazione positiva del 21,91%. Di misura nettamente inferiore (+0,24%), come naturale nelle fasi avanzate di attuazione dell'Accordo, è la variazione degli impegni assunti.

Non risulta possibile valutare, invece, la variazione intervenuta nei trasferimenti dall'ARPC/S ai soggetti attuatori per l'intervallo 2017/2016, poiché il dato non è disponibile e validato all'interno del RAE[23].

Tabella n. 15. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo MOS2. Valori in %

	MOS2			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	94,07%	94,02%	94,02%	95,14%
Efficienza realizzativa	34,86%	49,30%	50,61%	62,29%
Avanzamento economico	44,21%	61,54%	62,43%	74,04%
Avanzamento finanziario	78,86%	80,11%	81,08%	84,13%
Avanzamento economico su costo programmato	43,40%	60,33%	61,19%	71,89%

L'avanzamento economico della spesa è pari al 74,04% (€ 65.069.346,20), con un incremento rispetto all'anno precedente di quasi 12 punti percentuali. Nel 2017 la capacità di impegno si attesta al 95,14%, in leggero aumento rispetto all'anno precedente. A tale valore si perviene prevalentemente per effetto della diminuzione del costo totale (denominatore), e solo in via subordinata per un reale aumento degli impegni. L'efficienza realizzativa, d'altro canto, aumenta di 11,68 punti percentuali, sebbene in presenza di un avanzamento finanziario ancora non eccellente.

Ai fini della valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori di avanzamento economico e avanzamento finanziario, particolarmente significativi per l' individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato considerato e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il periodo 2014-2017.

[23] All'interno del RAM predisposto dall'Agenzia Post-Sisma, è presente un valore totale di trasferimenti al 31 dicembre 2017 di € 51.022.764,96, corrispondente, pertanto, ad un valore per l'anno 2017 di € 7.245.813,41. Poiché tale dato non viene "validato" all'interno del RAE come trasmesso al NVVIP, non viene in questa sede preso in considerazione ai fini valutativi.

Tabella n. 16. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS2	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	44,21%	61,54%	62,43%	74,04%	78,86%	80,11%	81,08%	84,13%

Grafico n. 6. Avanzamento economico

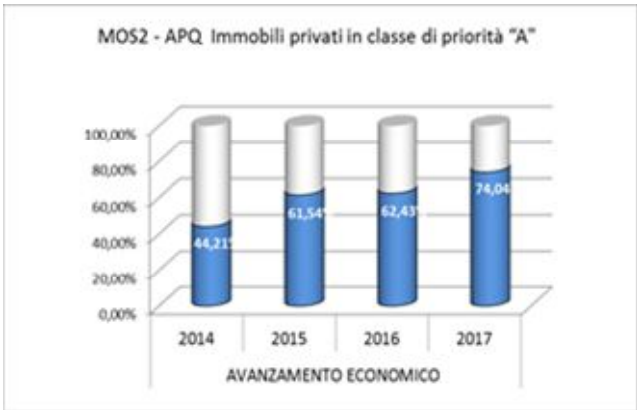
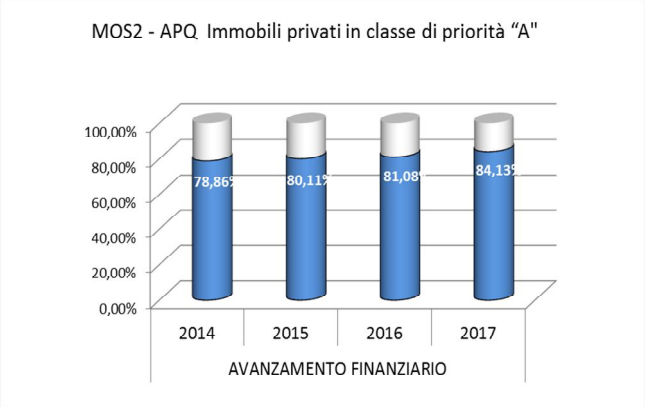


Grafico n. 7. Avanzamento finanziario



Il grafico di sintesi per gli anni 2014-2017 che precede evidenzia il già citato importante incremento nell'avanzamento economico registrato dall'accordo nel 2017. Di minore entità risulta il miglioramento dell'avanzamento finanziario.

In sintesi, da un punto di vista economico e finanziario, per l'APQ "Immobili privati in classe di priorità A" è possibile evidenziare, alla data del 31.12.2017, qualche positiva nota associata alla ripresa dell'avanzamento nel 2017. Si confermano anche valori assoluti relativi all'attuazione piuttosto soddisfacenti, nel più ampio quadro generale degli Accordi avente per oggetto gli immobili privati.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 17. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS2 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016, al 31.12.2017. Valori assoluti e Valori in %

MOS2									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	4	4,65%	1	1,16%	1	1,16%	1	1,16%
	Esecuzione interventi	71	82,56%	63	73,26%	62	72,09%	58	67,44%
	Chiusura Intervento	11	12,79%	22	25,58%	23	26,75%	27	31,40%
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**								
	Progettazione Esecutiva	17	12,78%	7	5,26%	7	5.26%	4	3,01%
	Esecuzione Lavori	94	70,68%	91	68,42%	91	68.42%	76	57,14%
	Collaudo	6	4,51%	3	2,26%	3	2.26%	2	1,50%
	Chiusura intervento	2	1,50%	3	2,26%	3	2.26%		
	Funzionalità	14	10,53%	29	21,80%	29	21.80%	51	38,35%

Alla data del 31.12.2017, risultano conclusi, complessivamente, n. 80 interventi (per la tipologia Realizzazione di opere pubbliche, n.51 nella fase di funzionalità e n.2 nella fase di collaudo; per la tipologia Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui, n.27 interventi chiusi); n. 134 interventi risultano nella fase di esecuzione interventi/lavori (n.76 interventi OO. PP e n.58 Aiuti). Come sintetizzato nella tabella precedente, relativa all'avanzamento procedurale, il dato al 31 dicembre 2017 evidenzia un sostanziale avanzamento nel dato relativo alla realizzazione di Opere Pubbliche, registrato dal passaggio alla fase della Funzionalità di n.22 interventi rispetto all'anno precedente e, per le Erogazioni di finanziamenti e aiuti, evidenziato dalla chiusura di ulteriori n. 4 interventi rispetto all'anno precedente. Permane, d'altro canto, ancora il dato relativo a n.1 intervento nella fase di concessione finanziamento e a n.58 interventi nella fase di esecuzione (pari al 67,44% degli interventi classificati quali Erogazioni); per le OO.PP, n.4 interventi risultano nella fase di progettazione esecutiva e ben n.76 interventi nella fase di Esecuzione lavori, pari ad oltre la metà (57,14%) degli interventi di realizzazione opere pubbliche previste dall'Accordo.

Dall'analisi effettuata emerge che le criticità rilevate nel precedente Rapporto di valutazione circa i tempi di attuazione degli interventi, sono solo parzialmente superate, permanendo ancora molti interventi nella fase di esecuzione (61,19% sul totale). Ai fini dell'analisi delle cause, non risulta utile la distinzione tra le tipologie di intervento, sulla quale, peraltro, incide la fattispecie - più volte richiamata nel RAE - della erronea imputazione della tipologia di intervento, consistendo la totalità degli interventi in lavori di rifacimento/ricostruzione di immobili. In questa sede si rileva sinteticamente, così come riportato nella precedente valutazione *in itinere*, che per n.99 interventi su i 219 inseriti in Accordo (45% del totale), vi è stato un errore nella generazione da parte del Soggetto Attuatore del Codice Unico di Progetto (CUP). L'errore consiste nella classificazione degli interventi come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui", anziché "Realizzazione di opere pubbliche" o viceversa. Al 31.12.2017 il problema già rilevato nel precedente rapporto di valutazione permane. Sul punto, con particolare rilievo per i MOS dedicati agli Immobili Privati, il valutatore ribadisce la necessità di procedere al riallineamento dei codici CUP, nel più breve tempo possibile, anche ai fini della valutazione di impatto (*ex post*). Un' analisi dei ritardi che voglia indagare le differenze e le specificità di soggetti/tipologie di intervento sarebbe, infatti, del tutto inefficace senza il preliminare superamento di tale criticità.

Al netto di tali premesse circa la natura dell'intervento, nei grafici che seguono si rappresenta la situazione dell'avanzamento procedurale degli interventi inseriti nell'APQ "Immobili privati in classe di priorità "A" al 31 dicembre 2017.

Grafico n. 8 MOS2. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

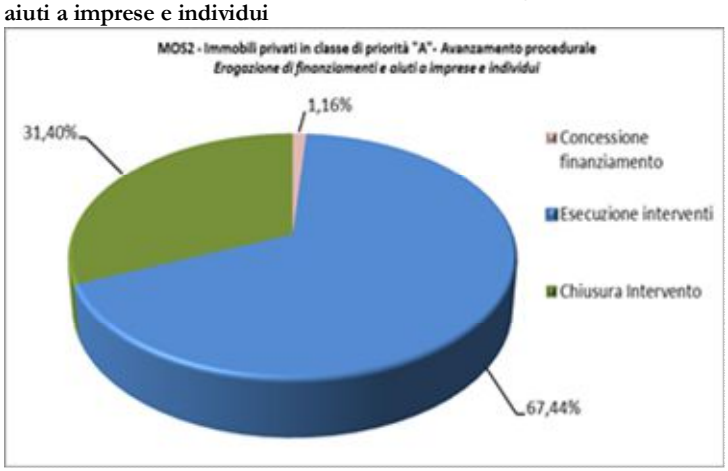
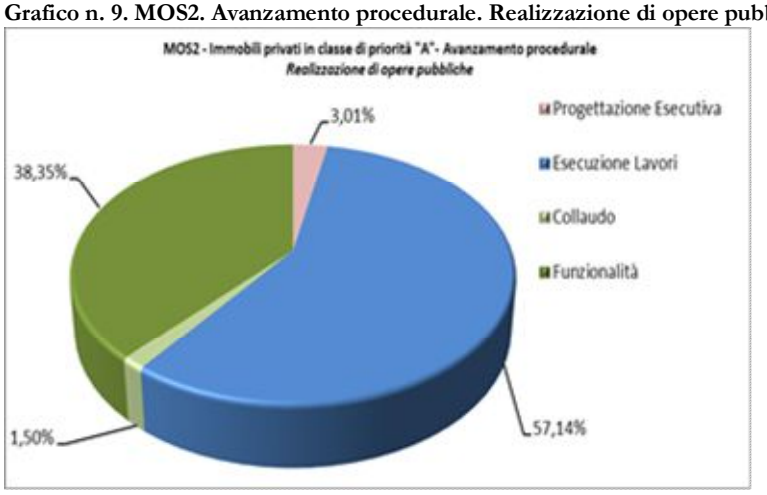


Grafico n. 9. MOS2. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di formulare ulteriori osservazioni.

Tabella n. 18. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS2

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti	1	797.396,67	-
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP	4	1.078.988,64	13.971,52
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti	58	27.185.880,10	18.927.297,16
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	76	37.050.322,81	24.423.960,54
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti	27	7.335.632,81	7.335.632,81
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP			
	Collaudo	Realizzazione OOPP	2	416.488,56	416.488,56
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	51	14.020.781,38	13.951.995,61
			219	**87.885.490,97**	**65.069.346,20**

Tabella n. 19. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS2	Progettazione	5	1.876.385,31	375.277,06	13.971,52	2.794,30
	Esecuzione	134	64.236.202,56	479.374,65	43.351.257,70	323.516,85
	Fine intervento	80	21.772.902,75	272.161,28	21.704.116,98	271.301,46
TOT		**219**	**87.885.490,62**	**401.303,61**	**65.069.346,20**	**297.120,30**

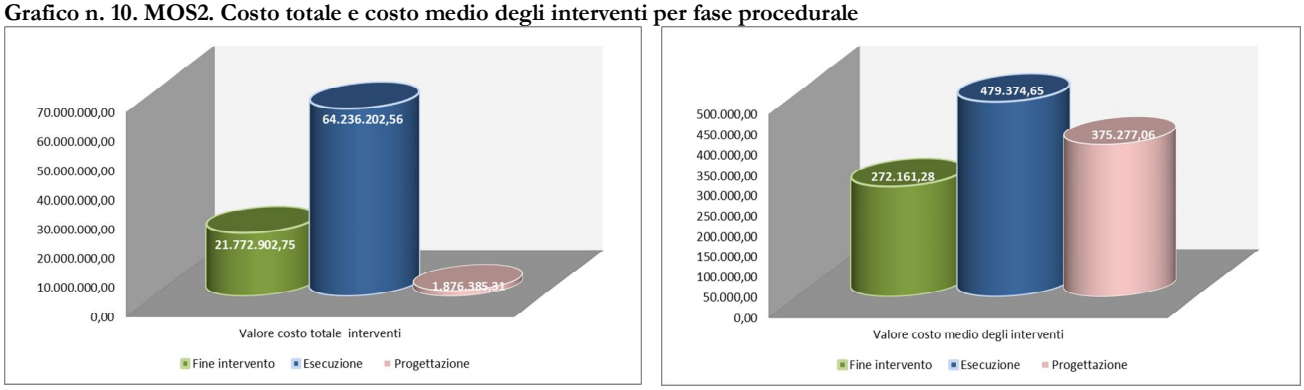
Per gli interventi previsti dal MOS2, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di funzionalità, collaudo o di chiusura intervento è di € 21.772.902,75 (14.020.781,38 + 7.335.632,81+416.488,56), per un costo realizzato di poco inferiore, pari ad € 21.704.116,98 (13.951.995,61 + 7.335.632,81 + 416.488,56).

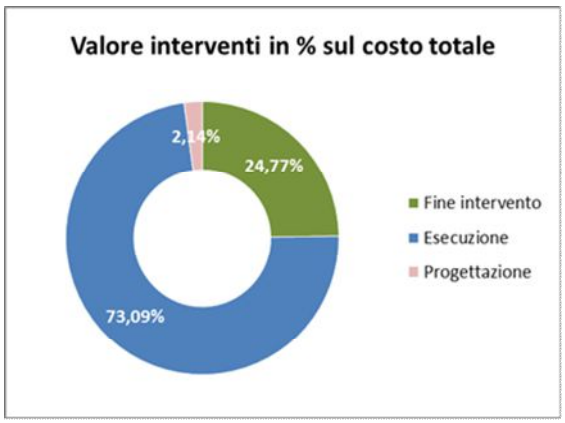
Tabella n. 20. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

APQ MOS2	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	2,28%	2,14%	0,02%
Esecuzione	61,19%	73,09%	66,62%
Fine interventi	36,53%	24,77%	33,36%

Rispetto al valore totale dello Strumento MOS2, il valore degli interventi nella fase di funzionalità/collaudo e chiusura intervento è pari al 24,77%. Il valore del costo realizzato degli stessi interventi rappresenta il 33,36% del costo realizzato per l'intero MOS2. Se, d'altro canto, si analizza il valore associato alle fasi procedurali precedenti, la percentuale degli interventi in fase di esecuzione riguarda un valore pari ad € 64.236.202,56 (37.050.322,46 + 27.185.880,10) che, in percentuale rispetto al valore totale dell'Accordo, rappresenta il 73,09%. Se si analizza tale percentuale con riferimento alle categorie di intervento, il valore degli interventi in esecuzione per la categoria "Erogazioni di finanziamenti ed aiuti a imprese ed individui" è maggiore dell'analogo indicatore per la realizzazione delle opere pubbliche (quasi il 77% rispetto al 70,5%). A ciò si aggiunga che n. 5 interventi permangono al 31 dicembre 2017 nelle fasi iniziali di concessione finanziamento o di progettazione esecutiva, per un valore complessivo di € 1.876.385,31, in percentuale poco più del 2% del totale.

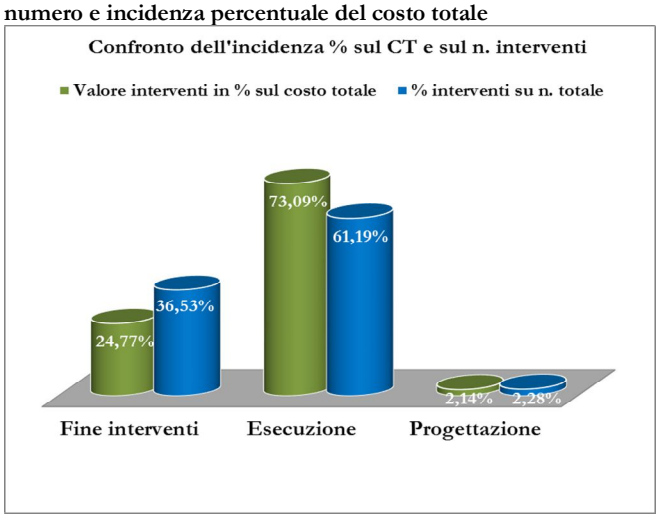
Grafico n. 10. MOS2. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale





Tale dato, comparato a quanto evidenziato con l'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, permette di rilevare un valore medio dei singoli interventi in fase di esecuzione (€ 479.374,65) più elevato rispetto a quelli ad oggi classificati nelle altre fasi procedurali (ad esempio, per la fase di funzionalità/chiusura, valore medio pari ad € 272.161,28). Ciò potrebbe da un lato giustificare la parziale maggiore lentezza nell'attuazione di tali interventi, d'altro canto, evidenzia ulteriormente la necessità di accelerare le procedure attuative in vista delle scadenze stabilite in Accordo per la chiusura degli interventi.

Grafico n. 11. MOS2. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Il confronto dell'incidenza percentuale delle diverse fasi (per quanto riguarda il valore sul costo totale e il numero degli interventi per fase su numero totale) evidenzia ulteriormente quanto sintetizzato nella analisi procedurale; le differenze evidenziate sottolineano che nella fase di esecuzione permangono interventi dal valore medio maggiore rispetto alle altre fasi.

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

L'Accordo di Programma Quadro MOS3 "Immobili privati in classe di priorità A – I Atto integrativo" comprende interventi di ripristino degli edifici privati danneggiati dagli eventi sismici che hanno colpito la Regione Molise il 31 ottobre 2002.

Il valore complessivo è pari ad € 38.210.978,32, di cui € 35.128.170,26 a valere sulle risorse FSC, delibera CIPE n. 62/2011, per un numero di interventi pari a 109.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle che seguono, si riportano i principali dati economico-finanziari dell'Accordo al 31.12.2017, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 21. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS3 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS3			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	109	109	109	109
Valore dell'APQ	38.210.978,32	38.210.978,32	38.210.978,32	38.210.978,32
di cui FSC	*35.128.170,26*	*35.128.170,26*	*35.128.170,26*	*35.128.170,26*
Costo Totale	37.918.960,76	37.589.914,43	37.589.914,43	37.426.602,29
di cui FSC	*34.883.100,18*	*34.564.745,44*	*34.585.637,34*	*34.422.321,17*
Costo Realizzato	13.429.148,32	19.096.415,76	19.193.573,02	22.125.616,11
Impegni	35.019.947,57	36.079.834,58	36.077.857,26	36.095.332,05
Pagamenti	11.250.327,46	15.010.792,83	15.059.205,39	17.501.688,29
Economie	292.017,56	621.063,89	621.063,89	784.376,03
Trasferimenti	10.545.115,00	11.646.751,26		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			14.937.535,90	non disponibile

Al 31.12.2017 il numero degli interventi ed il valore dell'Accordo risultano immutati rispetto all'anno precedente. Risultano attivati 109 interventi, per un costo totale di € 37.426.602,29, di cui € 34.422.321,17 di risorse FSC. Il dato relativo al costo realizzato evidenzia un aumento di circa 3 milioni. In crescita anche il valore riferito ai pagamenti, per un importo pari ad € 2.442.482,90.

Come già illustrato per lo Strumento MOS2, non è disponibile il dato relativo ai trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori; pertanto, non è possibile analizzare l'andamento del detto valore rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 22. Avanzamento dell'Accordo MOS3. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC/S ai soggetti attuatori
2015/2014	**42,20%**	**3,03%**	**33,43%**	**10,45%**
2016/2015	**0,51%**	**-0,01%**	**0,32%**	**28,25%**
2017/2016	**15,28%**	**0,05%**	**16,22%**	**dato non disponibile**

La tabella n. 22 specifica la variazione percentuale dei valori tra un anno e l'altro. Il 2017 rappresenta, nell'analisi delle variazioni, un anno di evidente modifica degli andamenti rispetto all'anno precedente.

L'avanzamento del costo realizzato registra, infatti, un +15,28%; il valore della variazione dei pagamenti registra un +16,22%.

I rilievi nei dati analizzati sono resi più evidenti dall'analisi condotta attraverso gli indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo, nonché attraverso il calcolo percentuale delle variazioni intervenute nei valori assoluti nel 2017 rispetto al 2016, riportati nelle Tabelle successive.

Tabella n. 23. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %

	MOS3			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	92,35%	95,98%	95,97%	96,44%
Efficienza realizzativa	29,67%	39,93%	40,06%	46,76%
Avanzamento economico	35,42%	50,80%	51,06%	59,12%
Avanzamento finanziario	83,78%	78,61%	78,46%	79,10%
Avanzamento economico su costo programmato	35,14%	49,98%	50,23%	57,90%

L'avanzamento economico e quello finanziario dello strumento sono sintetizzati, anche graficamente, per gli anni dal 2014 al 2017 nella tabella e nei grafici che seguono. Il citato aumento di circa 3 milioni di euro del costo realizzato porta la percentuale del rapporto costo realizzato/costo totale ad un valore del 59,12%. Il valore dell'avanzamento finanziario (pagamenti/costo realizzato) si attesta per l'anno 2017 al 79,10%.

Si tratta di valori ancora esigui rispetto alle tempistiche dettate dall'Accordo, circa la chiusura al 31.12.2018. L'avanzamento finanziario di € 17.501.688,29 recupera rispetto all'anno precedente meno di un punto percentuale, confermando il rallentamento dei pagamenti la cui velocità stenta, pertanto, a marcare una inversione di tendenza.

L'avanzamento economico aumenta al 59,12% e l'efficienza realizzativa al 46,76%, con variazioni, rispettivamente, del 15,79% e del 16,72% rispetto all'anno precedente.

Da un punto di vista economico e finanziario, alla data del 31.12.2017 permangono per l'APQ "Immobili privati in classe di priorità A – I Atto integrativo", nonostante il miglioramento evidenziatosi per alcuni valori, le criticità attuative, già rilevate nel precedente Rapporto di valutazione.

Ai fini della valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile sintetizzare, anche graficamente, l'andamento degli indicatori di avanzamento economico e avanzamento finanziario, particolarmente significativi per l' individuazione delle eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento e che sono state in precedenza sintetizzate. Di seguito, si riepiloga il dato considerato e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il periodo 2014-2017.

Tabella n. 24. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS3	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	35,42%	50,80%	51,06%	59,12%	83,78%	78,61%	78,46%	79,10%

Grafico n. 12. Avanzamento economico

Grafico n. 13. Avanzamento finanziario

Attraverso la restituzione grafica delle informazioni fin qui riassunte e commentate, è possibile rilevare visivamente la distanza dagli obiettivi.

Avanzamento procedurale

Di seguito si esemplifica la sintesi dei dati relativi all'avanzamento procedurale dell'Accordo oggetto dell'analisi e se ne rappresenta graficamente l'andamento.

Tabella n. 25. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS3 al 31.12.2014, al 31.12.2015, al 31.12.2016, al 31.12.2017. Valori in %

MOS3									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---			
	Verifiche e controlli	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	3	7,14%	1	2,38%	1	2,38%	1	2,38%
	Esecuzione interventi	37	88,09%	33	78,57%	33	78,57%	33	78,57%
	Chiusura Intervento	2	4,76%	8	19,05%	8	19,05%	8	19,05%
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---		---		---			
	Progettazione Esecutiva	8	12,12%	6	9,09%	6	9,09%	6	9,09%
	Esecuzione Lavori	47	71,21%	38	57,58%	37	56,06%	37	56,06%
	Collaudo	2	3,03%	3	4,55%	3	4,55%	3	4,55%
	Chiusura intervento	---		---					
	Funzionalità	9	13,64%	19	28,79%	20	30,30%	20	30,30%

Grafico n. 14. MOS3. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

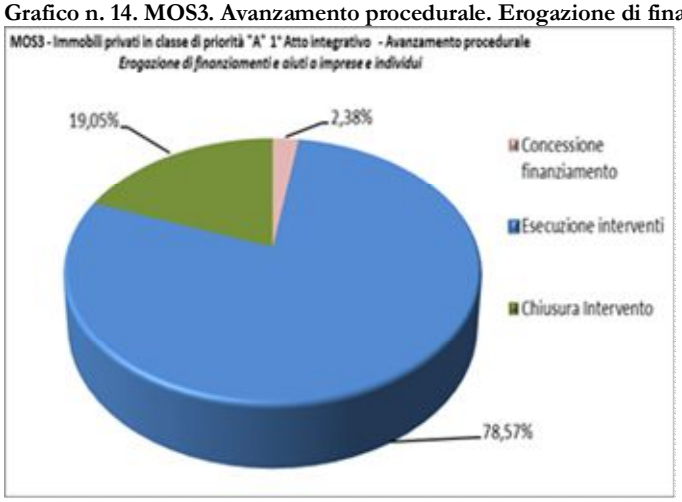
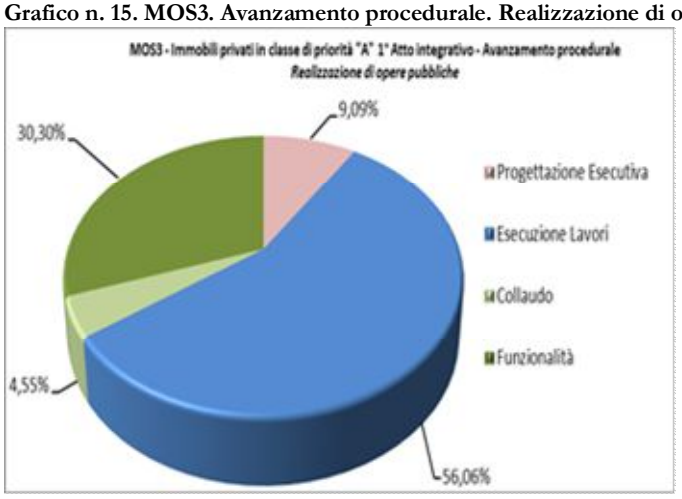


Grafico n. 15. MOS3. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



In base ai dati utilizzati per la elaborazione del Rapporto Annuale di Esecuzione 2017, dei 109 interventi dell'Accordo, n. 30 risultano conclusi (Verifiche e controlli per Acquisizione di beni e servizi -1 intervento-; Chiusura intervento per Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui – 9 -; Funzionalità per Realizzazione di opere pubbliche – 20 -) e n. 3 in fase di collaudo. Si trovano, pertanto, nella fase di Esecuzione lavori/interventi n. 69 interventi; residuano ancora 6 interventi nella fase di progettazione esecutiva (per la realizzazione di opere pubbliche) e n. 1 intervento nella fase di concessione finanziamento (per l'erogazione di finanziamenti).

Come già sottolineato nella precedente valutazione *in itinere*, dall'analisi dei dati estratti dal sistema, permane la necessità di riallineare il Codice Unico di Progetto (CUP) relativo alla classificazione di n. 60 interventi. Gli enti attuatori, infatti, nella generazione del 55% dei CUP dell'Accordo, hanno classificato i progetti come "Realizzazione di opere pubbliche", anziché come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui". Il problema, già segnalato nelle precedenti rapporti di valutazione, influenza l'elaborazione del dato sull'avanzamento procedurale.

Al netto delle considerazioni sul dato, la tabella e i grafici che precedono evidenziano, in particolare, che, a breve distanza temporale dalla data prevista per la chiusura degli interventi, posta al 31 dicembre

2018, persiste la criticità relativa al fatto che la maggior parte degli interventi sia ancora nella fase di esecuzione interventi/lavori. Le accelerazioni rilevate rispetto all'avanzamento della spesa, se pur positive, inducono ad una previsione non del tutto ottimistica, rispetto alla capacità di concludere tutte le fasi degli interventi entro i termini stabiliti.

Tali considerazioni, peraltro, assumono maggiore rilievo nell'ambito di una lettura integrata degli strumenti dedicati agli Immobili privati, che nel loro insieme costituiscono la parte preponderante, in termini di risorse appostate, della Pianificazione Regionale Attuativa oggetto della presente valutazione.

Ad ulteriore supporto di quanto fin qui rilevato, l'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi consente di esprimere ulteriori considerazioni.

Tabella n. 26. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS3

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti	1	286.396,65	-
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP	6	1.605.039,31	225,00
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti	33	12.525.991,43	8.042.168,03
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	37	16.933.610,01	8.011.364,05
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi	1	205.644,16	205.644,16
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti	8	1.255.006,65	1.251.300,79
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP			
	Collaudo	Realizzazione OOPP	3	318.355,05	318.355,05
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	20	4.296.559,03	4.296.559,03
			109	**37.426.602,29**	**22.125.616,11**

Per gli interventi previsti dal MOS3, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di fine intervento. come sintetizzato ai fini di questa analisi, è di € 6.075.564,89, per un costo realizzato appena inferiore, pari ad € 6.071.859,03.

Tabella n. 27. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS3	Progettazione	7	1.891.435,96	270.205,14	225,00	32,14
	Esecuzione	70	29.459.601,44	420.851,45	16.053.532,08	229.336,17
	Fine intervento	32	6.075.564,89	189.861,40	6.071.859,03	189.745,59
TOT		**109**	**37.426.602,29**	**343.363,32**	**22.125.616,11**	**202.987,30**

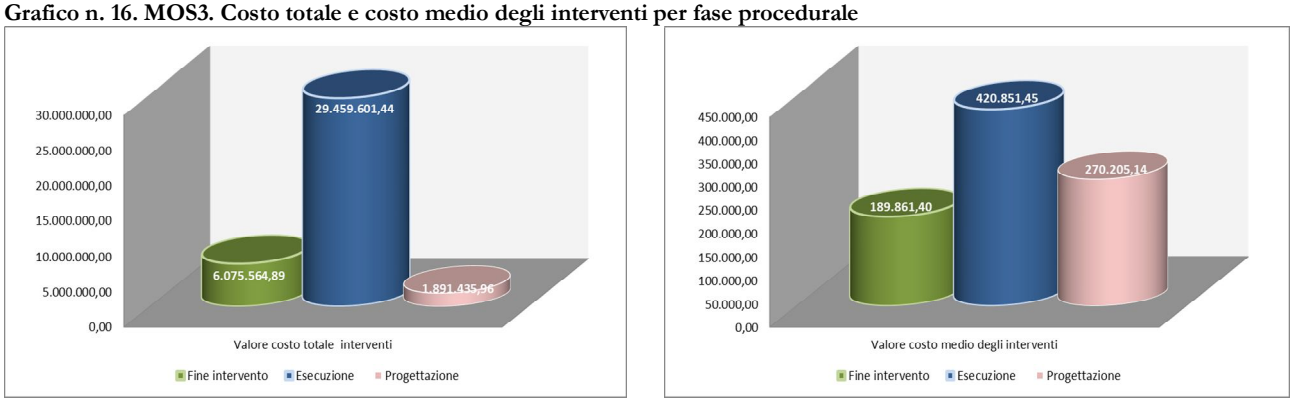
Tabella n. 28. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

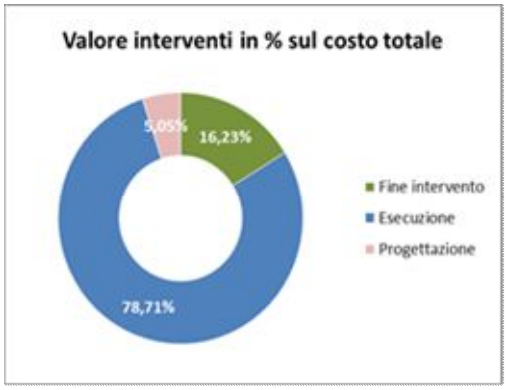
APQ MOS3	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	6,42%	5,05%	0,00%
Esecuzione	64,22%	78,71%	72,56%
Fine interventi	29,36%	16,23%	27,44%

Rispetto al valore totale dello Strumento MOS3, il valore degli interventi nella fase procedurale di fine interventi è pari al 16,23%.

Se, d'altro canto, si analizza il valore associato alle fasi procedurali precedenti, la percentuale degli interventi in fase di esecuzione riguarda un valore pari ad € 29.459.601,44 che, in percentuale rispetto al valore totale dell'Accordo, rappresenta il 78,71%.

Grafico n. 16. MOS3. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale

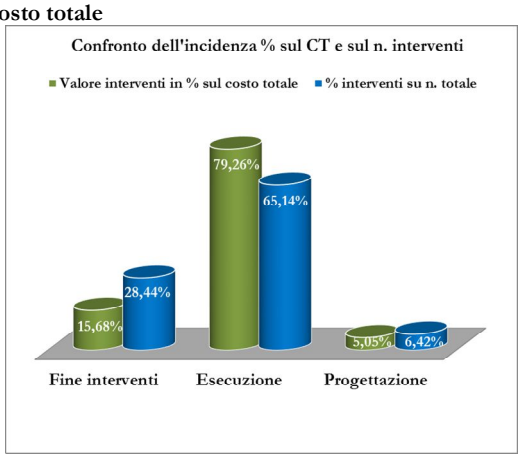




Tale dato, comparato a quanto evidenziato con l'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, permette di rilevare un valore medio dei singoli interventi in esecuzione (€ 420.851,45) più elevato rispetto a quelli ad oggi classificati nelle altre fasi procedurali (ad esempio, per la fase di fine intervento, valore medio pari ad € 189.861,40; per la fase progettazione pari ad € 270.205,14).

È opportuno specificare, ai fini della analisi dell'avanzamento procedurale, che 7 interventi permangono al 31 dicembre 2017 nelle fasi iniziali di concessione finanziamento o di progettazione esecutiva, per un valore complessivo di € 1.891.435,96, in percentuale pari al 5,05% del totale.

Grafico n. 17. MOS 3. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Il confronto dell'incidenza percentuale delle diverse fasi (per quanto riguarda il valore sul costo totale e il numero degli interventi per fase su numero totale) specifica ulteriormente, quanto sintetizzato nella analisi procedurale; le differenze evidenziate sottolineano, inoltre, che nella fase di esecuzione, prevalente in maniera preponderante rispetto alle altre, permangono interventi dal valore medio maggiore rispetto alle altre fasi.

Accordo di Programma Quadro "Edilizia Scolastica" – MOS4

L'APQ MOS4 "Edilizia Scolastica" (sottoscritto a giugno 2014) è dedicato al ripristino del patrimonio edilizio pubblico e/o privato, con destinazione d'uso scolastica, danneggiato a seguito degli eventi sismici che hanno colpito il territorio regionale nell'ottobre 2002.

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

Alla data del 31.12.2017 il valore dell'accordo risulta pari ad € 24.856.315,43, di cui € 18.481.430,00 a valere sulle risorse FSC, per un totale di n. 21 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto riportate si illustra la sintesi dello stato di attuazione dell'APQ al 31.12.2017, unitamente a quello relativo agli anni precedenti.

Tabella n. 29. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS4 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS4			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	22	21	21	21
Valore dell'APQ	27.859.855,43	24.856.315,43	24.856.315,43	24.856.315,43
di cui FSC	*19.334.970,00*	*18.481.430,00*	*18.481.430,00*	*18.481.430,00*
Costo Totale	27.005.856,45	23.679.103,33	23.679.103,33	23.676.865,44
di cui FSC	*20.033.104,81*	*17.958.665,80*	*17.958.459,75*	*17.956.226,43*
Costo Realizzato	5.029.205,57	9.572.781,54	10.068.339,02	14.134.856,96
Impegni	13.202.942,97	15.728.645,92	15.728.645,92	16.755.257,67
Pagamenti	1.940.632,38	7.517.894,13	7.802.500,67	10.903.418,47
Economie	853.998,98	1.177.212,10	1.177.212,10	1.179.449,99
Trasferimenti	1.726.229,78	6.082.245,84		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			7.845.756,72	non disponibile

Come già evidenziato nel Rapporto di Valutazione *in itinere* riferito all'anno 2015, al 31.12.2015, dei n. 22 interventi inizialmente previsti nell'Accordo, n. 21 hanno raggiunto l'OGV, fatta eccezione per l'intervento identificato con il codice MOS4.ES.022 "*Autorizzazione alla modifica dell'intervento di ristrutturazione con miglioramento sismico della scuola elementare e media in ricostruzione con l'assegnazione di un finanziamento integrativo - Scuola elementare e media*" del valore complessivo di € 3.003.540,00, di cui € 853.540,00, a valere sulle risorse FSC assegnate con Delibera CIPE n. 62/2011. Tale situazione ha prodotto quale risultato la diminuzione di pari importo nel valore dell'Accordo.

L'analisi dei dati contenuti nella tabella che precede permette di osservare per l'anno 2017 positivi avanzamenti per alcune voci; in particolare, si evidenzia un netto aumento del costo realizzato, che passa dai circa 10 milioni di Euro, al 31 dicembre 2016, ai 14.134.856,96 € registrati al 31 dicembre 2017. Anche il valore dei pagamenti presenta una forte crescita rispetto al valore registrato al 31

dicembre 2016; si individua, infatti, un incremento da € 7.802.500,67 a € 10.903.418,47. Quanto ai trasferimenti ARPS, per le ragioni suesposte, non è possibile verificare l'andamento del dato.

Tabella n. 30. Avanzamento dell'Accordo MOS4. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	**90,34%**	**19,13%**	**287,39%**	**252,34%**
2016/2015	**5,17%**	**0%**	**3,79%**	**28,99%**
2017/2016	**40,39%**	**6,53%**	**39,74%**	**dato non disponibile**

La tabella n. 30 specifica la variazione percentuale dei valori assoluti rispetto all'anno precedente, indicando un avanzamento particolarmente rilevante in senso positivo dell'Accordo sia in termini economici sia finanziari, registrando peraltro, una variazione positiva degli impegni per il periodo 2017/2016. Il risultato di tale variazione potrebbe derivare anche dal superamento delle criticità di carattere organizzativo che hanno influenzato le attività di monitoraggio, segnalate nel precedente rapporto di valutazione.

Tabella n. 31. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria dell'Accordo MOS4. Valori in %

	MOS4			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	48,89%	66,42%	66,42%	70,77%
Efficienza realizzativa	7,19%	31,75%	32,95%	46,05%
Avanzamento economico	18,62%	40,43%	42,52%	59,70%
Avanzamento finanziario	38,59%	78,53%	77,50%	77,14%
Avanzamento economico su costo programmato	18,05%	38,51%	40,51%	56,87%

La tabella n. 31 sintetizza i valori degli indicatori utilizzati per valutare l'andamento dell'Accordo nel periodo 2014-2017.

Al 31.12.2017 la capacità di impegno espressa dall'Accordo è pari al 70,77%, in evidente ripresa rispetto ai due anni precedenti, durante i quali non sono stati registrati avanzamenti. L'avanzamento economico si attesta al 59,70%, in aumento di 17 punti percentuali rispetto al valore al 31.12.2016. In aumento risulta anche il valore dell'efficienza realizzativa, che passa dal 32,95%, registrato al 31/12/2016, al 46,05% del 31/12/2017.

Quanto ai pagamenti, si osserva un aumento che si attesta ad € 10.903.418,47. Tuttavia, l'incremento dell'indicatore riferito all'avanzamento finanziario non subisce variazioni in valore percentuale rispetto a quello misurato per l'anno precedente (77,14%). La buona performance in termini assoluti dei pagamenti, pertanto, non vede un cambiamento in positivo del rapporto con il costo realizzato.

Al fine della più esaustiva rappresentazione delle osservazioni fin qui formulate circa l'andamento dell'Accordo, si ritiene utile illustrare l'analisi degli indicatori di avanzamento economico e avanzamento finanziario. Di seguito si riepiloga il dato in parola e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il periodo 2014-2017.

Tabella n. 32. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS4	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	18,62%	40,43%	42,52%	59,70%	38,59%	78,53%	77,50%	77,14%

Grafico n. 18 Avanzamento economico

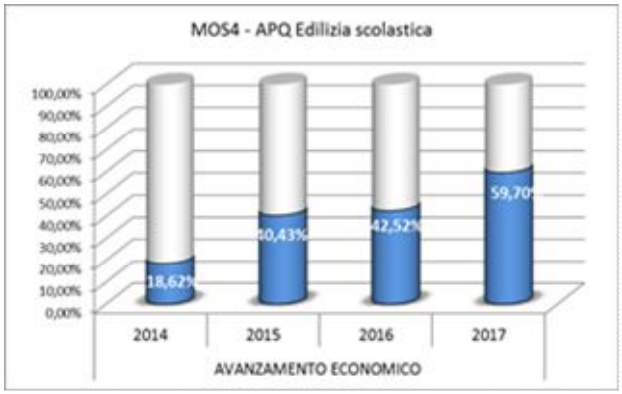


Grafico n. 19 Avanzamento finanziario

Sull'avanzamento complessivo dell'Accordo emergono ancora alcune criticità, che possono essere adeguatamente illustrate sulla base dell'analisi dei dati procedurali, di seguito sintetizzati e rappresentati.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 33. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS4 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

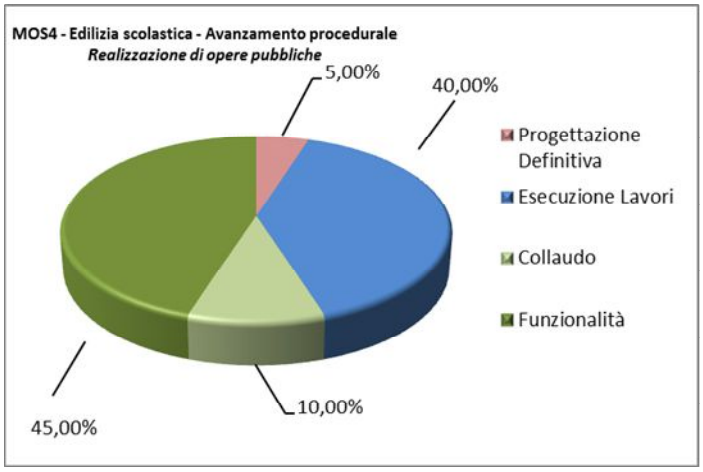
MOS4									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---			
	Verifiche e controlli	---		---		---			
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento								
	Esecuzione interventi	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%
	Chiusura Intervento	---		---					
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	2	9,52%	1	5,00%	1	5,00%	1	5,00%
	Progettazione Esecutiva	4	19,05%						
	Esecuzione Lavori	11	52,38%	11	55,00%	10	50,00%	8	40,00%
	Collaudo	---		2	10,00%	2	10,00%	2	10,00%
	Chiusura intervento	---		---					
	Funzionalità	4	19,05%	6	30,00%	7	35,00%	9	45,00%

Dei 21 interventi che al 31.12.2014 hanno raggiunto l'OGV, n. 1 risulta classificato come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui" e n. 20 come "Realizzazione di opere pubbliche". Al 31.12.2017 il primo risulta ancora nella fase di esecuzione interventi.

Per quanto riguarda gli interventi classificati quali "Realizzazione di opere pubbliche", il grafico n. 20 sintetizza la distribuzione percentuale degli stessi tra le varie fasi al 31.12.2017. Come evidente, prevale

la fase di funzionalità (9 interventi su 20); n. 8 interventi sono nella fase di esecuzione lavori e n. 2 nella fase di collaudo. Va ancora segnalata la presenza di un intervento del valore di € 3.900.000,00 nella fase di Progettazione definitiva, il cui costo realizzato è pari a zero (dati RAE). La dinamicità dello strumento per il periodo 2017/2016 in termini procedurali è positiva, ma la permanenza di numerosi interventi nella fase di esecuzione lavori va considerata quale elemento di possibile criticità rispetto all'avvicinarsi della scadenza del 31 dicembre 2018.

Grafico n. 20. MOS4 Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di esprimere ulteriori osservazioni. Di seguito i dati di riferimento.

Tabella n. 34. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS4

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti			
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP	1	3.900.000,00	-
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti	1	593.981,00	535.257,55
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	8	12.888.106,87	7.555.618,00
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti			
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP			
	Collaudo	Realizzazione OOPP	2	2.689.580,25	2.515.079,89
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	9	3.605.197,32	3.528.900,89
			21	**23.676.865,44**	**14.134.856,33**

Per gli interventi previsti dal MOS4, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di funzionalità, collaudo o di chiusura intervento è di € 6.294.777,57 (3605197,32+2689580,25), per un costo realizzato di poco inferiore, pari ad € 6.043.980,52.

Tabella n. 35. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS4	Progettazione	1	3.900.000,00	3.900.000,00	-	-
	Esecuzione	9	13.482.087,87	1.498.009,76	8.090.876,44	898.986,27
	Fine intervento	11	6.294.777,57	572.252,51	6.043.980,52	549.452,77
TOT		**21**	**23.676.865,44**	**1.127.469,78**	**14.134.856,96**	**673.088,43**

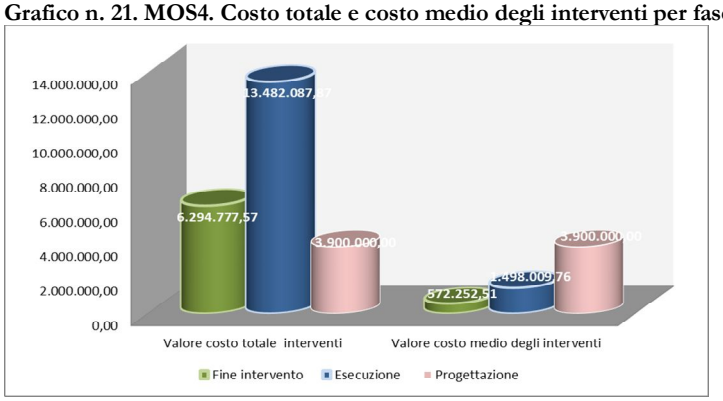
Tabella n. 36. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

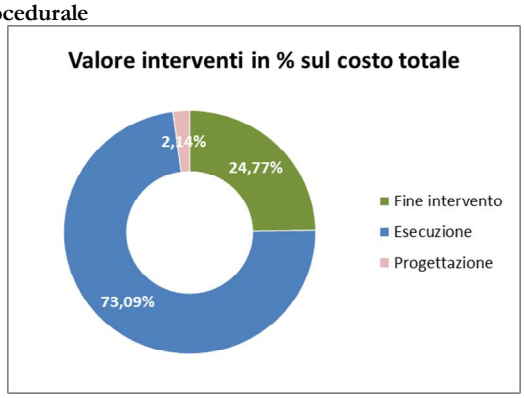
APQ MOS4	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	4,76%	16,47%	0,00%
Esecuzione	42,86%	56,94%	57,24%
Fine interventi	52,38%	26,59%	42,76%

Rispetto al valore totale dello Strumento MOS4, il valore degli interventi nella fase di fine intervento è pari al 26,59%. Il valore del costo realizzato degli stessi interventi rappresenta il 42,76% del costo realizzato per l'intero MOS4.

Se si analizza, d'altro canto, il valore associato alle fasi procedurali precedenti, la percentuale degli interventi in fase di esecuzione registra un valore pari ad € 13.482.087,87 (593981,00+12.888.106,87) che, in percentuale rispetto al valore totale dell'Accordo, rappresenta il 56,94%. La percentuale degli interventi nella fase di progettazione/concessione rappresenta in termini di valore il 16,47% del totale.

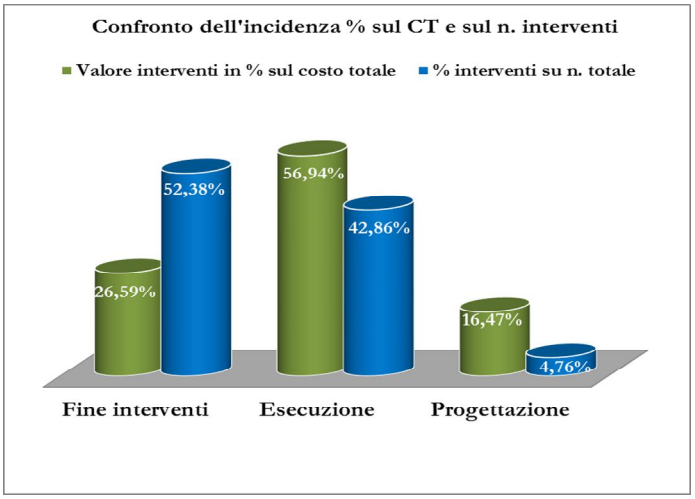
Grafico n. 21. MOS4. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale





Tale dato, comparato a quanto sottolineato con l'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, permette di evidenziare un valore medio dei singoli interventi (€ 1.498.009,76) più elevato rispetto a quelli ad oggi classificati nella fase procedurale di fine intervento. Lo stesso non si può affermare per l'unico intervento ancora nella fase di progettazione che, da solo, assume il valore di € 3.900.000,00 e per il quale il costo realizzato è pari ad € 0, come già su evidenziato. Da solo tale intervento rappresenta il 16,47% dell'intero Accordo in termini di valore, incidendo, pertanto, in maniera rilevante sull'analisi, rispetto alle date previste in Accordo per la chiusura degli interventi.

Grafico n. 22. MOS 4. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Il confronto dell'incidenza percentuale delle diverse fasi (per quanto riguarda il valore sul costo totale e il numero degli interventi per fase su numero totale) permette di rendere in forma grafica quanto fin qui sintetizzato.

Accordo di Programma Quadro "Opere Pubbliche" – MOS5

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

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

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2017. L'esposizione dei dati per il triennio 2014-2017 consente, inoltre, di evidenziare le principali variazioni intervenute negli anni esaminati.

Tabella n. 37. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS5 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS5			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	16	16	16	16
Valore dell'APQ	2.954.225,59	2.954.225,59	2.954.225,59	2.954.225,59
di cui FSC	*2.951.710,59*	*2.951.710,59*	*2.951.710,59*	*2.951.710,59*
Costo Totale	2.887.532,93	2.886.678,78	2.885.893,95	2.885.893,95
di cui FSC	*2.885.017,93*	*2.884.172,98*	*2.883.378,95*	*2.883.378,95*
Costo Realizzato	776.601,75	1.636.197,94	1.636.197,93	2.162.543,98
Impegni	1.995.253,99	2.423.165,50	2.422.380,67	2.665.275,83
Pagamenti	419.989,42	1.214.899,41	1.214.899,41	1.534.183,71
Economie	66.692,66	67.546,81	68.331,64	68.331,64
Trasferimenti	528.020,18	1.114.763,47		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			1.465.136,36	non disponibile

Il valore dell'Accordo al 31.12.2017 e il numero degli interventi sono rimasti immutati rispetto agli anni precedenti. La copertura finanziaria da parte di fonti non FSC è relativa ad un unico intervento. Rispetto ai dati riferiti al 2016, annualità in cui gli interventi risultavano sostanzialmente fermi, per il 2017, invece, si registra un incremento sia nel valore degli impegni, che del costo realizzato e dei pagamenti. Tale variazione potrebbe dipendere anche dal superamento delle criticità di carattere organizzativo che hanno influenzato le attività di monitoraggio, sottolineate nel precedente rapporto di valutazione. L'incremento del costo realizzato, degli impegni e dei pagamenti risulta chiaro anche nell'analisi dei dati che misurano le variazioni rispetto all'anno precedente. A fronte di incrementi pari a zero (o quasi) nel corso del 2016 rispetto al 2015, i valori nel 2017 rispetto al 2015 aumentano rispettivamente del 32,17%, 10,03% e del 26,28%.

Tabella n. 38. Avanzamento dell'Accordo MOS5. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2015/2014	110,69%	21,45%	189,27%	111,12%
2016/2015	0%	-0,03%	0%	31,43%
2017/2016	32,17	10,03%	26,28%	dato non disponibile[24]

Anche tutti gli indicatori esposti nella tabella successiva, nel 2017, presentano dei mutamenti. A tal proposito, si rileva il dato per cui l'avanzamento finanziario assume un valore inferiore rispetto a quello del 2016. La progressione dei pagamenti non ha la stessa intensità di quanto registrato dal costo realizzato.

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

	MOS5			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	69,10%	83,94%	83,94%	92,36%
Efficienza realizzativa	14,54%	42,09%	42,09%	53,16%
Avanzamento economico	26,89%	56,68%	56,70%	74,93%
Avanzamento finanziario	54,08%	74,25%	74,25%	70,94%
Avanzamento economico su costo programmato	26,29%	55,39%	55,39%	73,20%

Ai fini della valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene doveroso approfondire l'analisi degli indicatori di avanzamento economico e avanzamento finanziario, particolarmente significativi per individuare eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato considerato e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il triennio 2014-2017.

Tabella n. 40. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS5	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	26,89%	56,68%	56,70%	74,93%	54,08%	74,25%	74,25%	70,94%

L'analisi congiunta degli indicatori APQ "Opere Pubbliche" dal punto di vista economico e finanziario consente di asserire che al 31.12.2017, a fronte di un avanzamento economico del 74,93% che rappresenta quanto del costo totale dell'Accordo è stato realizzato, i pagamenti sul costo realizzato risultano essere il 70,94%.

[24] Come rilevato in premessa la variazione non può essere calcolata, poiché, come si evince dai Rapporti Annuali di Monitoraggio del Responsabile Unico di Attuazione (RUA), al 31/12/2017, non risultano indicati gli importi delle risorse FSC trasferite dall'Agenzia, ai sensi della L. r. n. 8/2015, art. 20. comma 3, ai soggetti aggiudicatari.

Grafico n. 23 Avanzamento economico

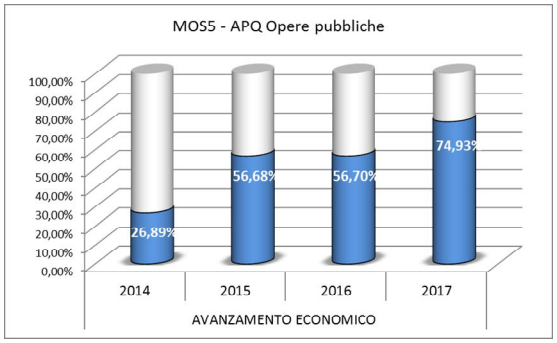
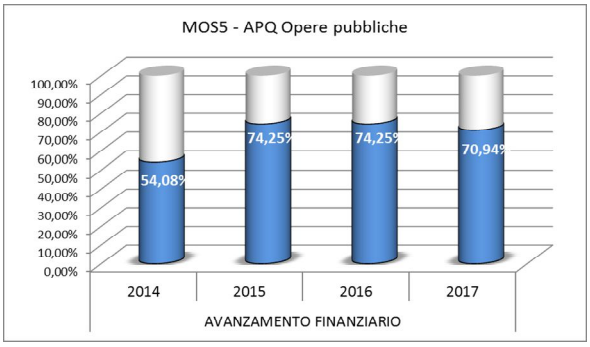


Grafico n. 24 Avanzamento finanziario



Avanzamento procedurale

Tabella n. 41. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS5 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOS5									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---			
	Verifiche e controlli	---		---		---			
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---					
	Esecuzione interventi	---		---					
	Chiusura Intervento	2	100%	2	100%	2	100%	2	100%
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**								
	Progettazione Esecutiva	2	14,29%						
	Esecuzione Lavori	5	35,71%	6	42,86%	6	42,86%	6	42,86%
	Collaudo	1	7,14%	1	7,14%	1	7,14%	1	7,14%
	Chiusura intervento								
	Funzionalità	6	42,86%	7	50,00%	7	50,00%	7	50,00%

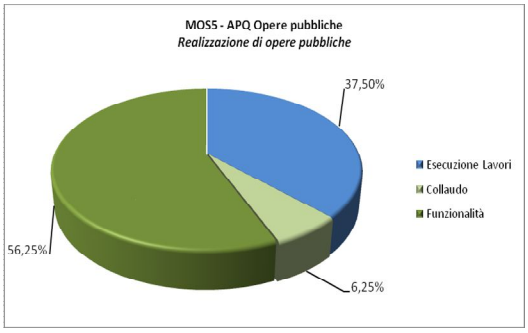
Per l'Accordo in argomento occorre rilevare che nella generazione del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore, per n. 2 interventi vi è stato un errore nella Classificazione della tipologia di progetto. Risultano, infatti, come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui",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

Tabella n. 42. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS5 rideterminato. Valori assoluti e Valori in %

MOS5									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Realizzazione di opere pubbliche	Progettazione Definitiva								
	Progettazione Esecutiva	2	12,50%						
	Esecuzione Lavori	5	31,25%	6	37,50%	6	37,50%	6	37,50%
	Collaudo	1	6,25%	1	6,25%	1	6,25%	1	6,25%
	Chiusura intervento								
	Funzionalità	8	50,00%	9	56,25%	9	56,25%	9	56,25%

Nel 2017 circa il 56% degli interventi ha raggiunto la funzionalità, mentre all'incirca il 38% continua ad essere in stato di esecuzione lavori. Dei n.16 interventi programmati ne risultano conclusi n. 10, mentre i restanti n. 6 ancora in fase di esecuzione. A livello procedurale la situazione rimane immutata e il grafico che segue descrive, in modo evidente, che la funzionalità degli interventi riguarda poco più della metà degli stessi.

Grafico n. 25. MOS5 Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di esprimere ulteriori osservazioni.[25]

Tabella n. 43. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS5

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti			
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti			
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	6	2.171.473,52	1.448.123,55
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti	2	39.998,08	39.998,08
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP			
	Collaudo	Realizzazione OOPP	1	21.281,14	21.281,14
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	7	653.141,21	653.141,21
			16	**2.885.893,95**	**2.162.543,98**

Per gli interventi previsti dal MOS5, in particolare, si rimarca che il costo totale degli interventi nella fase di fine intervento è di € 693.139,29 (653.141,21+ 39.998,08+21.281,14), per un costo realizzato che coincide con tale valore. Si ribadisce che a causa dell'errata attribuzione del CUP, l'indicazione in tabella di n.2 interventi associati alla tipologia di operazione "finanziamenti è aiuti" deve essere ricondotta alla tipologia "Realizzazione Opere Pubbliche".

[25] L'analisi viene svolta utilizzando la tabella di raccordo delle fasi procedurali collegate alle diverse tipologie di operazione, la cui metodologia di impostazione è stata esplicitata in premessa.

Tabella n. 44. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS5	Progettazione	0	-	-	-	-
	Esecuzione	6	2.171.473,52	361.912,25	1.448.123,55	241.353,93
	Fine intervento	10	714.420,43	71.442,04	714.420,43	71.442,04
TOT		**16**	**2.885.893,95**	**180.368,37**	**2.162.543,98**	**135.159,00**

Tabella n. 45. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

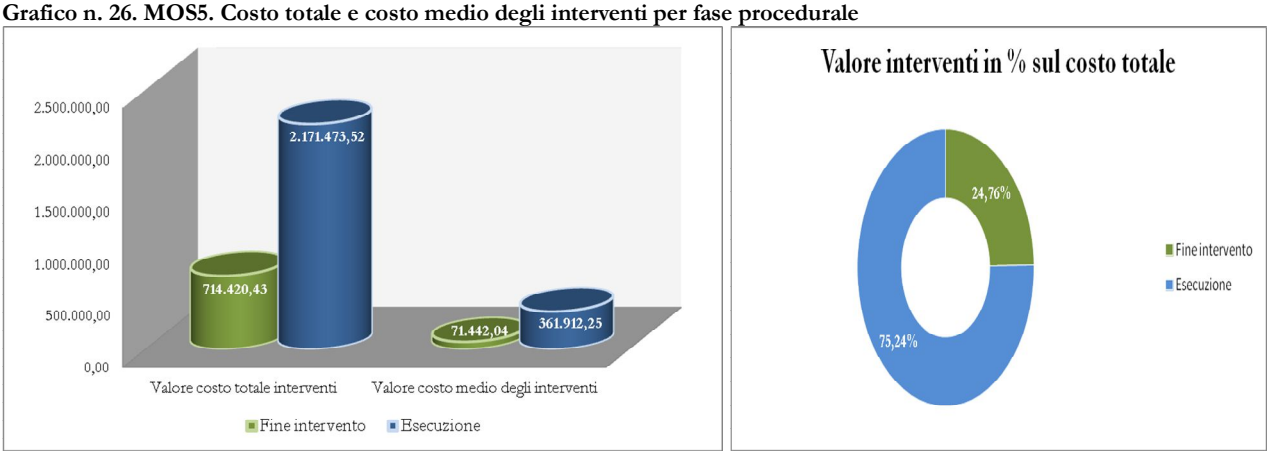
APQ MOS5	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	0,00%	0,00%	0,00%
Esecuzione	37,50%	75,24%	66,96%
Fine interventi	62,50%	24,76%	33,04%

Dai dati osservati emerge che, rispetto al costo totale dello Strumento MOS5, il valore degli interventi nella fase di fine intervento è pari al 24,76%.

Rispetto al costo realizzato del MOS5 gli interventi delle stesse fasi procedurali rappresentano il 33,04%. Se, d'altro canto, si esamina il valore degli interventi, in fase di esecuzione, questo risulta essere pari ad € 2.171.473,52 che, in percentuale rispetto al costo totale dell'Accordo, rappresenta il 75,24%.

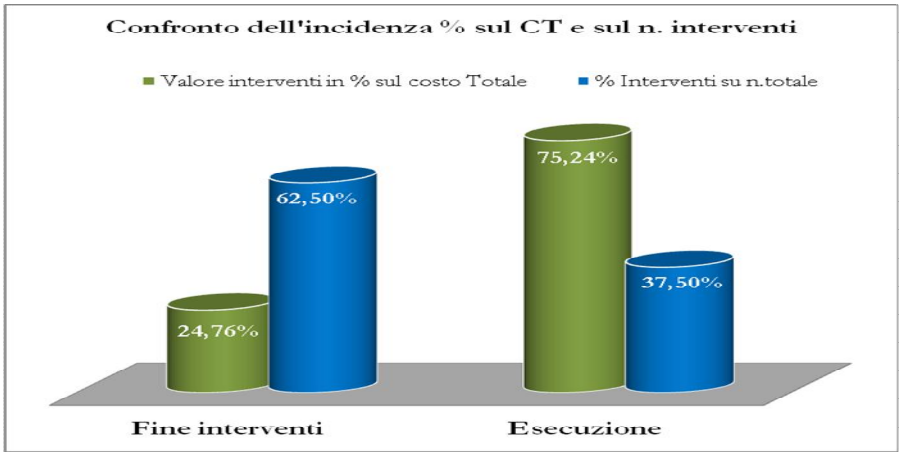
Tale dato, comparato a quanto rilevato con l'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, permette di evidenziare un valore medio dei singoli interventi nella fase esecuzione pari ad € 361.912,25, più elevato rispetto a quelli ad oggi classificati nelle fasi procedurali di fine intervento, il cui valore medio è pari ad € 71.442,04.

Grafico n. 26. MOS5. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale



Pertanto, sebbene il 62,50% degli interventi si collochi nella fase di fine intervento, permangono nella fase di esecuzione lavori interventi che, in termini economici, pesano di più sull'intero Accordo. A ciò si perviene anche confrontando l'incidenza percentuale sul costo totale nelle 2 fasi procedurali con l'incidenza percentuale del numero degli interventi, sempre nelle 2 fasi esaminate.

Grafico n. 27. MOS 5. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Accordo di Programma Quadro "Interventi di Riparazione Funzionale" – MOS6

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

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

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2017, unitamente a quello relativo agli anni precedenti.

Tabella n. 46. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS6 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS6			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	137	137	137	137
Valore dell'APQ	2.867.202,93	2.867.202,93	2.867.202,93	2.867.202,93
di cui FSC	*2.839.428,56*	*2.839.428,56*	*2.839.428,56*	*2.839.428,56*
Costo Totale	2.702.012,79	2.702.008,20	2.702.008,20	2.702.008,20
di cui FSC	*2.674.238,42*	*2.674.233,83*	*2.674.233,83*	*2.674.233,83*
Costo Realizzato	2.664.412,79	2.682.008,20	2.702.008,20	2.702.008,20
Impegni	2.702.012,79	2.702.008,20	2.702.008,20	2.702.008,20
Pagamenti	1.867.437,01	2.503.751,97	2.503.751,97	2.503.751,97
Economie	165.190,14	165.194,73	165.194,73	165.194,73
Trasferimenti	2.028.977,79	2.295.532,08		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			2.295.532,08	non disponibile

Al 31.12.2017 il valore dell'Accordo e il numero degli interventi sono rimasti del tutto immutati, infatti, non si registrano avanzamenti nei valori esposti in tabella rispetto ai 2 anni precedenti. Invero, nel 2017 e nel 2016 il costo realizzato coincide con il costo totale. Tuttavia, si osserva che sempre nel 2017, rimangono immutati i pagamenti; pertanto, si evidenzia che per un ulteriore anno il costo realizzato, a seguito dell'esecuzione della prestazione, non risulta corrisposto. Tale situazione di staticità risulta anche dalla lettura della Tabella n. 47 dalla quale emerge un gap nei pagamenti, fermi al 2016.

Tabella n. 47. Avanzamento dell'Accordo MOS6. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	**0,66%**	**0%**	**34,07%**	**13,14%**
2016/2015	**0,75%**	**0%**	**0%**	**0%**
2017/2016	Nessuna variazione. Intervento completato.	Nessuna variazione. Intervento completato.	**0%**	**non considerato**

In merito alla variazione dei trasferimenti dall'ARPC/S ai soggetti attuatori il Rapporto annuale di monitoraggio al 2017 attesta che "*ai sensi della Legge Regionale n. 8/2015 Art. 20 comma 3, il totale delle risorse FSC trasferite ai soggetti attuatori e ai soggetti aggiudicatari sono pari ad euro 2.315.532,08. I trasferimenti effettuati dall'ARPS dal 1 gennaio al 31 dicembre 2017 sono pari ad € 20.000,00".* Preme evidenziare che, dalle informazioni date dal Responsabile dell'Accordo per gli altri MOS si è appreso che l'Agenzia Regionale Post Sisma è nella fase di accertamento ordinario dei residui e conseguenzialmente in fase di approvazione del bilancio pluriennale 2018-2020. Solo dopo l' approvazione del richiamato bilancio da parte della Giunta Regionale, sarà possibile acquisire i dati relativi ai trasferimenti. Pertanto, si rileva una differenza di informazioni e per omogeneità di rappresentazione del corrente rapporto di valutazione tale dato non è stato preso in considerazione.

Anche nella tabella degli "Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria", si rileva che ad un avanzamento economico del 100% (presente già nel 2016) l'indicatore dell'avanzamento finanziario nel 2017 rimane immutato.

Tabella n. 48. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria Accordo MOS6. Valori in %

	MOS6			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Efficienza realizzativa	69,11%	92,66%	92,66%	92,66%
Avanzamento economico	98,61%	99,26%	100,00%	100,00%
Avanzamento finanziario	70,09%	93,35%	92,66%	92,66%
Avanzamento economico su costo programmato	92,93%	93,54%	94,24%	94,24%

Per omogeneità di trattazione e per la valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si riporta l'analisi degli indicatori di avanzamento economico e avanzamento finanziario, particolarmente significativi ai fini della individuazione delle eventuali criticità che ne hanno caratterizzato l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato considerato e se ne descrive graficamente l'andamento per il triennio 2014-2017.

Tabella n. 49. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS6	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	98,61%	99,26%	100%	100%	70,09%	93,35%	92,66%	92,66%

Da un punto di vista economico gli interventi non presentano criticità, in quanto realizzati, mentre si ribadisce che risultano incompleti i pagamenti. A ragione di quanto sopra esposto, sia nel 2016 sia nel 2017, l'avanzamento finanziario registra un lieve decremento rispetto al 2015.

Grafico n. 28. Avanzamento economico

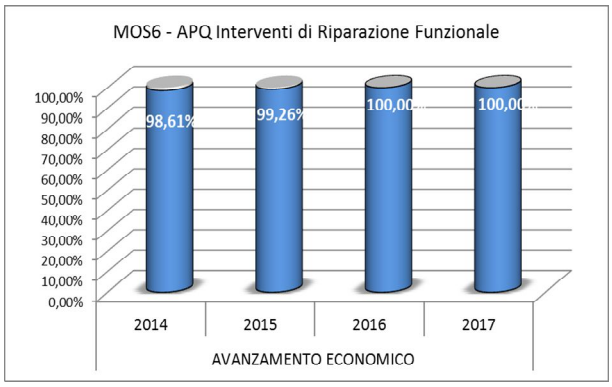
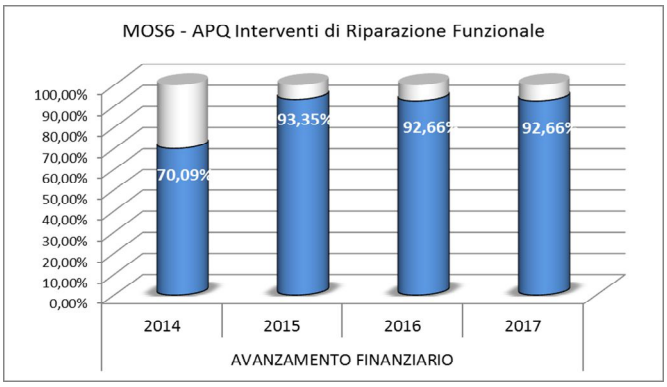


Grafico n. 29. Avanzamento finanziario



Avanzamento procedurale

Tabella n. 50. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS6 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOS6									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---		---		---	
	Esecuzione interventi	2	1,47%	1[26]	0,74%				
	Chiusura Intervento	134	98,53%	135	99,26%	136	100%	136	100%
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---		---		---		---	
	Progettazione Esecutiva	---		---		---		---	
	Esecuzione Lavori	---		---		---		---	
	Collaudo	---		---		---		---	
	Chiusura intervento	---		---		---		---	
	Funzionalità	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%

Al 31.12.2017 i n.137 interventi inseriti nell'Accordo risultano conclusi. Si sottolinea che per n. 1 intervento vi è una generazione errata del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore; lo stesso intervento risulta classificato come "Realizzazione di opere pubbliche", anziché "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui". Sulla scorta di quanto detto la tabella potrebbe essere così revisionata:

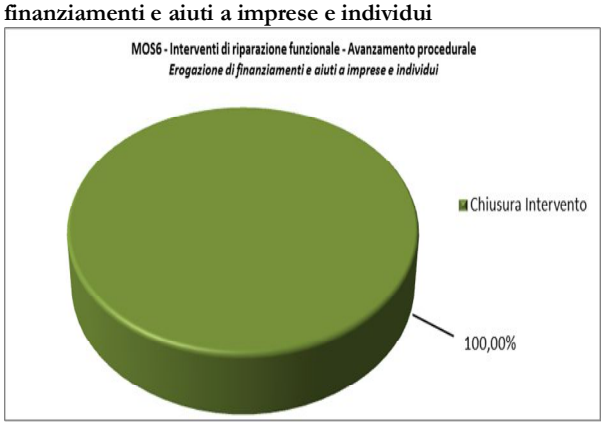
[26] La tabella "Avanzamento procedurale" riporta un intervento ancora in fase "Esecuzione lavori", ma dalla lettura della scheda di monitoraggio lo stesso risulta concluso dal 30 gennaio 2012.

Tabella n. 51. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS6 rideterminato. Valori assoluti e Valori in %

MOS6									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento								
	Esecuzione interventi	2	1,46%						
	Chiusura Intervento	135	98,54%	136	99,27%	137	100%	137	100%

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

Grafico n. 30. MOS6 Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



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

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

Iter di attuazione dell'Accordo

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

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

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

Tabella n. 52. Piano di restituzione

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

Secondo quanto riportato nel RAE la quota relativa all'anno 2015 è stata corrisposta nello stesso anno, mentre quella riferita al 2016 risulta versata nel 2017.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo, al 31.12.2017, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n 53. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS7 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS7			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	1	1	1	1
Valore dell'APQ	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00
di cui FSC	*12.005.000,00*	*12.005.000,00*	*12.005.000,00*	*12.005.000,00*
Costo Totale	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00
di cui FSC	*12.005.000,00*	*12.005.000,00*	*12.005.000,00*	*12.005.000,00*
Costo Realizzato	8.000.000,00	9.000.000,00	10.500.000,00	11.971.431,38
Impegni	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00
Pagamenti	8.000.000,00	9.000.000,00	10.500.000,00	11.971.431,38
Economie	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	8.000.000,00	9.000.000,00		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			10.500.000,00	non disponibile

L'Accordo, che si concretizza in un prestito volto a risarcire danni patrimoniali e non patrimoniali come sopra spiegato, non presenta criticità. Nel corso dei 4 anni considerati il costo realizzato e i pagamenti (entità che assume lo stesso valore del costo realizzato) subiscono il medesimo incremento.

Tabella n. 54. Avanzamento dell'Accordo MOS7. Valori in %
VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	12,50%	Nessuna variazione. Importo totalmente impegnato.	12,50%	12,50%
2016/2015	16,67%	Nessuna variazione. Importo totalmente impegnato.	16,67%	16,67%
2017/2016	14,01%	Nessuna variazione. Importo totalmente impegnato.	14,01%	dato non disponibile

L'indicatore "Avanzamento finanziario" (Pagamenti/costo realizzato) nei quattro anni analizzati è pari al 100%.

Tabella n. 55. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria Accordo MOS7. Valori in %

	MOS7			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Efficienza realizzativa	66,64%	74,97%	87,46%	99,72%
Avanzamento economico	66,64%	74,97%	87,46%	99,72%
Avanzamento finanziario	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Avanzamento economico su costo programmato	66,64%	74,97%	87,46%	99,72%

L'avanzamento economico e l'efficienza realizzativa coincidono in valore nei 4 anni in quanto i valori del costo realizzato e dei pagamenti, che sono identici, hanno lo stesso denominatore (costo totale).

Nella tabella che segue si confrontano i valori dell'avanzamento economico e finanziario negli anni 2014-2015-2016-2017.

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

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS6	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	66,64%	74,97%	87,46%	99,72%	100,00%	100,00%	100,00%	100%

Il grafico seguente conferma che i pagamenti effettuati nel quadriennio 2014-2017 coprono completamente quanto realizzato.

Grafico n. 31 Avanzamento economico

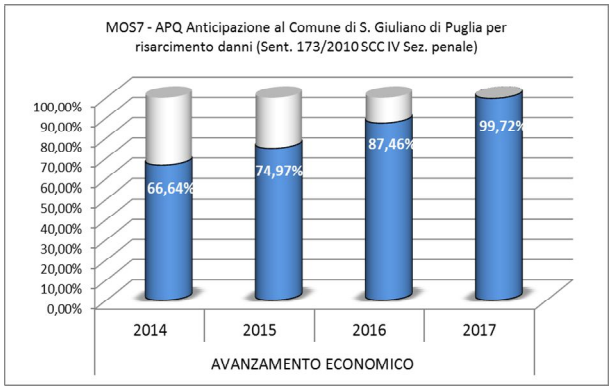
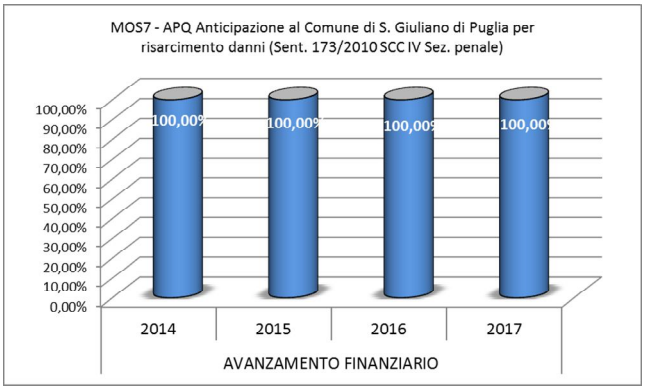


Grafico n. 32 Avanzamento finanziario



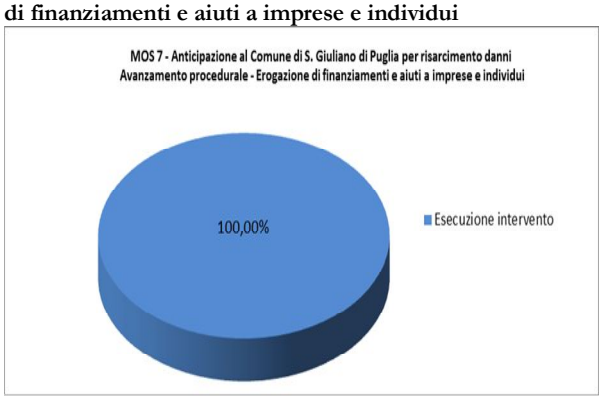
Avanzamento procedurale

Tabella n. 57. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS7 rideterminato. Valori assoluti e Valori in %

MOS7									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento				%		%		
	Esecuzione interventi	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%
	Chiusura Intervento								

L'Accordo, che si compone dell'unico intervento, nei quattro anni in esame permane nello stato procedurale "Esecuzione interventi".

Grafico n. 33. MOS7. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



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

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

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

Avanzamento economico e finanziario

Nelle successive tabelle si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2017. L'esposizione dei dati per il quadriennio 2014-2017 consente, inoltre, di osservare le principali variazioni intervenute negli anni considerati.

Tabella n. 58. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOS8 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS8			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	162	162	162	162
Valore dell'APQ	4.625.858,55	4.625.858,55	4.625.858,55	4.625.858,55
di cui FSC	*4.563.030,46*	*4.563.030,46*	*4.563.030,46*	*4.563.030,46*
Costo Totale	4.382.532,25	4.305.848,00	4.307.848,98	4.317.917,93
di cui FSC	*4.319.704,16*	*4.243.019,91*	*4.245.020,89*	*4.255.089,84*
Costo Realizzato	1.975.539,01	2.886.300,06	2.906.300,06	3.211.996,66
Impegni	4.135.463,93	4.485.498,93	4.487.499,91	4.510.861,12
Pagamenti	513.079,74	2.332.989,21	2.352.987,64	2.738.499,45
Economie	243.326,30	320.010,55	318.009,57	307.940,62
Trasferimenti	772.312,17	1.688.854,85		
Trasferimenti (post Legge n.8/2015)			1.976.978,31	non disponibile

Il valore dell'Accordo e il numero degli interventi al 31.12.2017 sono rimasti immutati. Permane un valore degli impegni assunti maggiore del valore del costo totale, ma inferiore alla somma del costo totale e delle economie. Tale disallineamento è stato già segnalato nei precedenti rapporti di valutazione; in questa sede si invita nuovamente il servizio competente a porre in essere quanto dovuto, al fine di allineare il dato. Si ipotizza che si debba ricorrere a un disimpegno delle risorse per rimuovere tale differenza.

La tabella seguente indica la variazione percentuale rispetto all'anno precedente e mostra un avanzamento dell'Accordo sia nel costo realizzato sia nei pagamenti.

Tabella n. 59. Avanzamento dell'Accordo MOS8. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2015/2014	**46,10%**	**8,46%**	**354,70%**	**118,68%**
2016/2015	**0,69%**	**0,04%**	**0,85%**	**17,06%**
2017/2016	**10,52%**	**0,52%**	**16,38%**	**dato non disponibile**[27]

Nella tabella n. 60, la presenza di un valore superiore al 100% della capacità di impegno è rappresentativa del disallineamento segnalato; gli indicatori sottostanti presentano una variazione positiva rispetto al 2016. L'efficienza realizzativa si incrementa di 8,8 punti, percentuali, l'avanzamento economico di 6,92, mentre più contenuto risulta l'avanzamento finanziario (4,30).

Tabella n. 60. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %

	MOS8			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	94,36%	104,71%	104,71%	104,71%
Efficienza realizzativa	11,71%	54,18%	54,62%	63,42%
Avanzamento economico	45,08%	67,03%	67,47%	74,39%
Avanzamento finanziario	25,97%	80,83%	80,96%	85,26%
Avanzamento economico su costo programmato	42,71%	62,39%	62,83%	69,44%

Nella sottostante tabella sono comparati i valori dell'avanzamento economico e finanziario nei 4 anni considerati, con evidenza di una crescita nel 2017 a fronte di un sostanziale stallo tra il 2015 e il 2016.

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

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS8	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	45,08%	67,03%	67,47%	74,39%	25,97%	80,83%	80,96%	85,26%

Al 2017, a fronte di un avanzamento economico del 74,39%, che rappresenta quanto del costo totale dell'Accordo è stato realizzato, i pagamenti sul realizzato risultano essere pari a 85,26%.

[27] Come rilevato in premessa la variazione non può essere calcolata, poiché, come si evince dai Rapporti Annuali di Monitoraggio del Responsabile Unico di Attuazione (RUA), al 31/12/2017 non risultano indicati gli importi delle risorse FSC trasferite dall'Agenzia, ai sensi della L. r. n. 8/2015, art. 20, comma 3, ai soggetti aggiudicatari.

Grafico n. 34 Avanzamento economico

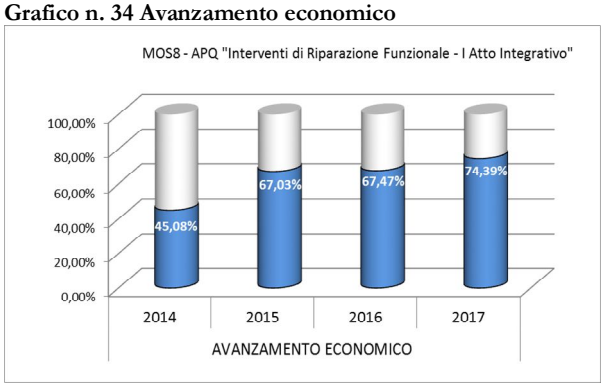
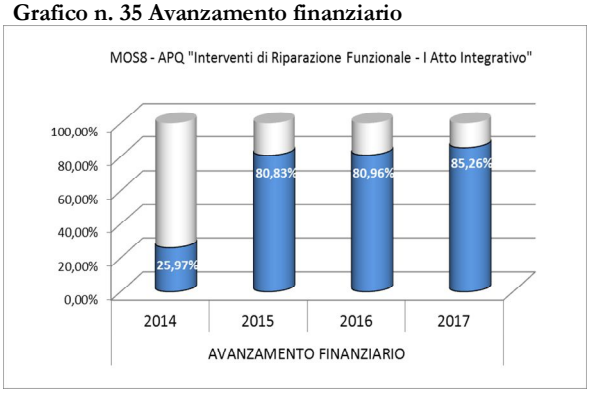


Grafico n. 35 Avanzamento finanziario



In sintesi, si osserva che, sebbene si registri un avanzamento dell'Accordo rispetto al 2016, permangono ancora diversi interventi nella fase di esecuzione per la tipologia erogazione di finanziamenti, come si rappresenta di seguito in tabella.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 62. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS8 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOS8									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura								
	Verifiche e controlli								
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	14	9,46%	10	6,76%	10	6,76%	10	6,76%
	Esecuzione interventi	69	46,62%	54	36,49%	52	35,13%	50	33,78%
	Chiusura Intervento	65	43,92%	84	56,76%	86	58,11%	88	59,46%
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**								
	Progettazione Esecutiva								
	Esecuzione Lavori	6	42,86%	1	7,14%	1	7,14%	1	7,14%
	Collaudo	4	28,57%						
	Chiusura intervento			7	50,00%	7	50,00%	7	50,00%
	Funzionalità	4	28,57%	6	42,86%	6	42,86%	6	42,86%

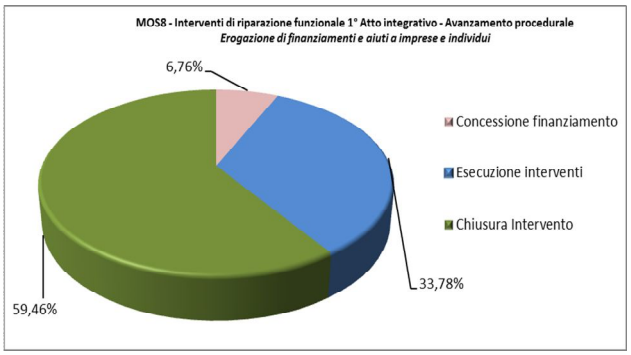
Alla luce delle analisi svolte emerge che, dei 162 interventi programmati, n. 148 sono finalizzati all'Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui e n. 14 alla Realizzazione di opere pubbliche.

Relativamente ai primi, al 31.12.2017 lo stato di avanzamento rilevato è il seguente:

- n. 10 interventi sono ancora in fase di concessione del finanziamento (pari al 6,76%) come nei due anni precedenti;
- n. 50 risultano in esecuzione (pari al 33,78%);
- n. 88 interventi risultano conclusi (pari al 59,46%).

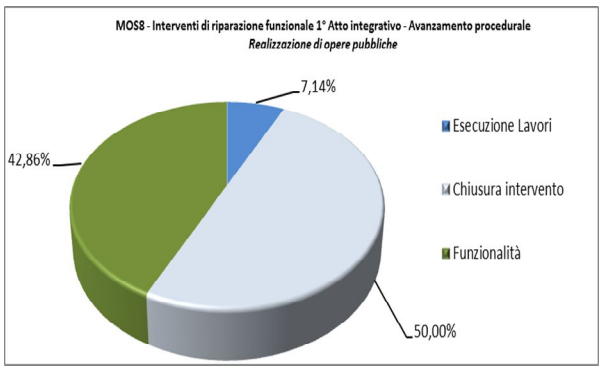
Quindi, rispetto al 2016, risultano chiusi solo n. 2 interventi in più.

Grafico n. 36. MOS8. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



Per quanto riguarda gli interventi che rientrano nella "realizzazione di opere pubbliche" del MOS8 i dati esposti evidenziano la medesima situazione registrata nel 2016; ne consegue che l'Accordo, per i richiamati, risulta sostanzialmente fermo.

Grafico n. 37. MOS8. Avanzamento procedurale. Realizzazione opere pubbliche



L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di formulare ulteriori osservazioni[28].

Tabella n. 63. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS8

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti	10	229.502,36	-
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti	50	1.309.868,93	497.804,39
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	1	60.000,00	15.645,63
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti	88	1.855.663,53	1.835.663,53
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP	7	478.354,51	478.354,51
	Collaudo	Realizzazione OOPP			
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	6	384.528,60	384.528,60
			162	**4.317.917,93**	**3.211.996,66**

[28] L'analisi viene svolta utilizzando la tabella di raccordo delle fasi procedurali collegate alle diverse tipologie di operazione la cui metodologia di impostazione è stata esplicitata in premessa.

Tabella n. 64. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS8	Progettazione	10	229.502,36	22.950,24	-	-
	Esecuzione	51	1.369.868,93	26.860,18	513.450,02	10.067,65
	Fine intervento	101	2.718.546,64	26.916,30	2.698.546,64	26.718,28
TOT		**162**	**4.317.917,93**	**26.653,81**	**3.211.996,66**	**19.827,14**

In particolare, per gli interventi previsti dal MOS8, si sottolinea che il costo totale degli interventi nella fase di fine intervento è di € 2.718.546,64 (2.334.018,04+384.528,60), per un costo realizzato pari ad € 2.698.546,64.

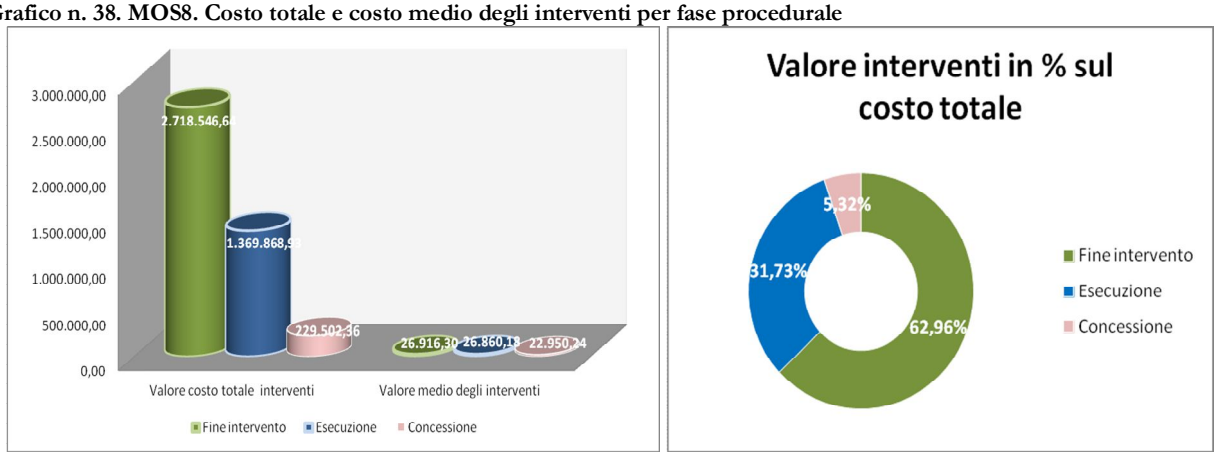
Tabella n. 65. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

APQ MOS8	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	6,17%	5,32%	0,00%
Esecuzione	31,48%	31,73%	15,99%
Fine interventi	62,35%	62,96%	84,01%

Inoltre, si attesta che rispetto al costo totale dello Strumento MOS8, il valore degli interventi nella fase di fine intervento è pari al 62,96%. Rispetto al costo realizzato del MOS8 gli interventi delle stesse fasi procedurali rappresentano il 84,01%. Se, d'altro canto, si analizza il valore degli interventi in fase di esecuzione questo risulta essere pari ad € 1.369.868,93, che in percentuale rispetto al costo totale dell'Accordo, rappresenta il 31,73%. Inoltre, gli interventi nella fase di progettazione (concessione finanziamento) rappresentano il 5,32% del costo totale dell'accordo. Tale dato, comparato a quanto evidenziato con l'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, attesta un valore medio dei singoli interventi nelle tre fasi procedurali esaminate pressoché simile:

- € 26.916,30 nella fase di fine intervento
- € 26.860,18 nella fase di esecuzione
- € 22.950,24 nella fase di concessione

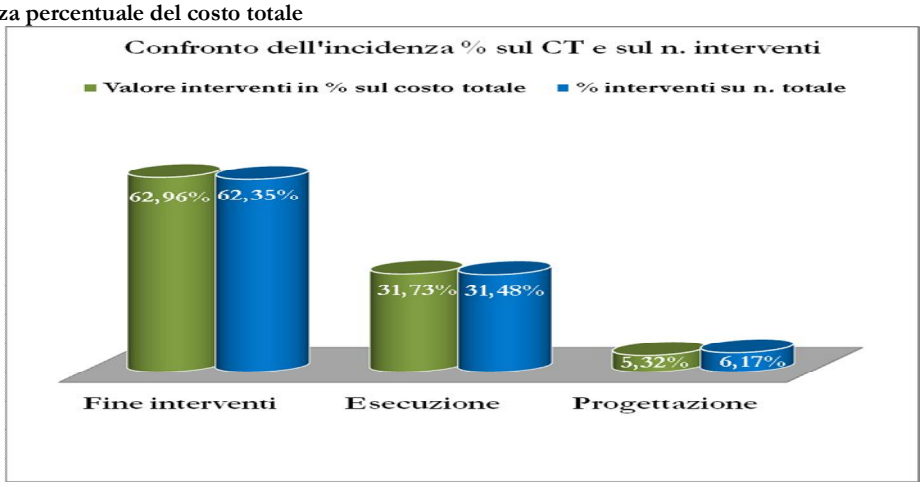
Grafico n. 38. MOS8. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale



Anche il confronto dell'incidenza percentuale sul costo totale nelle 3 fasi procedurali con l'incidenza percentuale del numero degli interventi, sempre nelle 3 fasi esaminate, conferma un sostanziale equilibrio, fermo restando le considerazioni precedentemente esposte (invariati gli interventi relativi alle realizzazione di opere pubbliche e, per quelli di erogazione finanziamenti, interventi fermi nella fase concessione e lieve modifica di quelli in esecuzione).

Diversamente da quanto rilevato per gli altri Accordi, per il MOS8 non si evidenziano differenze tra le incidenze calcolate sul valore e quelle calcolate sul numero. Inoltre, risultano conclusi gli interventi con dimensione media maggiore rispetto agli interventi più piccoli.

Grafico n. 39. MOS 8. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



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

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

L'Accordo MOS9 costituisce il II Atto integrativo all'Accordo principale "MOS2 – APQ "immobili privati in classe di priorità A", sottoscritto in data 27 novembre 2014.

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

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

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle sotto indicate, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2017, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 66. Avanzamento finanziario ed economico dell'accordo MOS9 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOS9			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	526	514	514	514
Valore dell'APQ	157.137.895,39	155.111.413,59	155.111.413,59	155.111.413,59
di cui FSC	*157.137.895,39*	*155.111.413,59*	*155.111.413,59*	*155.111.413,59*
Costo Totale	157.137.895,39	153.920.418,16	153.916.814,02	153.892.961,12
di cui FSC	*157.137.895,39*	*153.920.418,16*	*153.916.814,02*	*153.892.961,12*
Costo Realizzato	0,00	7.012.640,32	8.914.781,40	28.053.972,57
Impegni	136.239.284,82	137.389.812,53	139.195.766,63	145.892.961,50
Pagamenti	0,00	428.696,25	1.396.236,14	12.450.395,07
Economie	0,00	1.190.995,43	1.194.599,57	1.218.452,47
Trasferimenti ARPS ai soggetti attuatori	0,00	1.228.132,81		
			10.718.839,32	non disponibile

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

Alla data del 31.12.2014 la totalità degli interventi era in fase di avvio; ne consegue che l' avanzamento finanziario e l' avanzamento economico erano pari a zero. Alla data del 31.12.2015, i singoli interventi avevano avviato le fasi procedurali; anche i pagamenti in termini assoluti alla stessa data risultavano esigui. Al 31.12.2016, sebbene a distanza di ulteriori 12 mesi, gli avanzamenti registrati risultavano minimi. Al 31/12/2017, l'avanzamento, in termini di costo realizzato, risulta particolarmente rilevante rispetto al dato dell'anno precedente, con un delta positivo di circa 20 milioni di euro. Altrettanto importante è l'avanzamento in termini di pagamenti, che avanzano da un valore di € 1.396.236,14 al 31 dicembre 2016 a un valore di € 12.450.395,07 al 31 dicembre 2017. Una crescita rilevante è da sottolineare anche per gli impegni.

Resta valida l'osservazione circa la scarsa importanza, in termini percentuali, di tali aumenti rispetto al valore complessivo dell'Accordo.

Tabella n. 67. Avanzamento dell'Accordo MOS9. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPS ai soggetti attuatori
2016/2015	**27,12%**	**1,31%**	**225,69%**	**772,77%**
2017/2016	**214,69%**	**4,81%**	**791,71%**	**dato non disponibile**

Nella Tabella che segue, si sintetizzano i dati relativi all'avanzamento.

Tabella n. 68. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %

	MOS9			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	86,70%	89,26%	90,44%	94,80%
Efficienza realizzativa	0,00%	0,28%	0,91%	8,09%
Avanzamento economico	0,00%	4,56%	5,79%	18,23%
Avanzamento finanziario	0,00%	6,11%	15,66%	44,38%
Avanzamento economico su costo programmato	0,00%	4,52%	5,75%	17,85%

I dati generali dell'Accordo, e in particolare gli indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria riportati in Tabella n. 68, permettono di segnalare un sostanziale ritardo nell'avanzamento; in termini di efficienza realizzativa, l'indicatore ha un valore dell'8,09% al 31 dicembre 2017. In termini di avanzamento economico rispetto al costo programmato, il valore al 31 dicembre 2017 è del 17,85%, decisamente minimo rispetto agli adempimenti temporali previsti in Accordo.

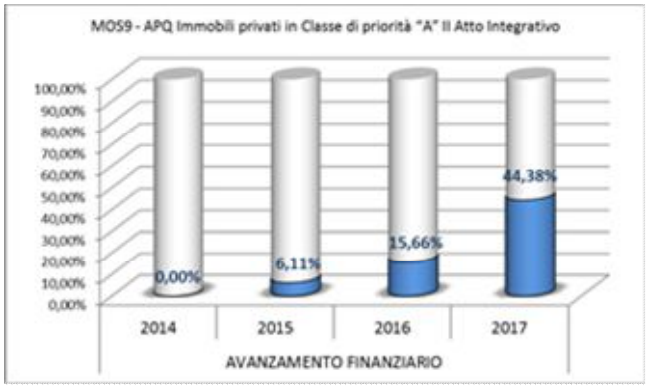
Ai fini della valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi all'avanzamento economico e finanziario, che risultano significativi per identificare le eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato considerato, illustrando graficamente l'andamento per il periodo 2014-2017.

Tabella n. 69. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOS9	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	0,00%	4,56%	5,79%	18,23%	0,00%	6,11%	15,66%	44,38%

Grafico n. 40 Avanzamento economico

Grafico n. 41 Avanzamento finanziario



Come riportato nel grafico, l'avanzamento economico e quello finanziario ci permettono di riscontrare aumenti in qualche modo significativi. Tuttavia, le percentuali sono tutte ancora particolarmente basse.

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

Sul punto gravano, peraltro, le criticità riguardanti la mole di interventi posti nello stato informatico "sospeso" che, al 31 dicembre 2017 risultano essere n. 199, in ulteriore aumento rispetto all'anno precedente.

Da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ "Immobili privati in Classe di priorità "A" II Atto Integrativo" presenta, alla data del 31.12.2017, notevoli criticità attuative.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 70. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOS9 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOS9 solo OGV assunta					
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	139	62,61%	132	59,46%
	Esecuzione investimenti	83	37,39%	90	40,54%
	Chiusura intervento	---		---	
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---		---	
	Progettazione Esecutiva	168	57,53%	141	48,29%
	Esecuzione Lavori	121	41,44%	140	47,94%
	Collaudo	1	0,35%	4	1,37%
	Chiusura intervento	---	0,00%	---	
	Funzionalità	2	0,68%	7	2,40%

Come già affermato nella precedente valutazione *in itinere*, occorre segnalare che per n. 103 interventi dei 526 inseriti in Accordo, vi è stato un errore - in fase di generazione del Codice Unico di Progetto (CUP) da parte del Soggetto Attuatore - nella Classificazione del progetto riguardante la natura degli stessi interventi. Infatti, risultano classificati progetti come "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui", anziché "Realizzazione di opere pubbliche" o viceversa. Sulla scorta di tale premessa, la restituzione del dato relativo all'avanzamento procedurale potrebbe risentire della errata suddivisione tra le due tipologie di progetto.

La tabella che segue riassume, alla data del 31.12.2017, l'avanzamento procedurale degli interventi del MOS9. A seguire, si riporta graficamente la suddivisione percentuale tra le diverse fasi sia per gli interventi ad oggi classificati quali "Aiuti agli individui" sia per gli interventi classificati quali "Realizzazione di opere pubbliche".

I dati di sintesi ben descrivono le criticità attuative dell'Accordo MOS9. I valori assoluti, come anticipato, restituiscono un quadro in cui le fasi finali rappresentano una eccezione; per le opere pubbliche, solo 7 interventi hanno raggiunto la piena funzionalità, mentre 4 interventi risultano in fase di collaudo. Numerosi interventi, con una percentuale pari al 48,29% per le opere pubbliche, risultano

ad oggi nella fase di Progettazione esecutiva; n. 140 interventi, pari al 47,94% del totale, sono in fase di esecuzione lavori.

Per quanto riguarda gli interventi classificati come "Erogazioni di finanziamenti e aiuti a imprese e individui", il 59,46% di essi risulta nella fase di Concessione finanziamento e il 40,54% nella fase di Esecuzione investimenti. Nessun intervento tra quelli classificati quali Erogazione di finanziamenti e aiuti è giunto a chiusura.

Grafico n. 42. MOS9. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

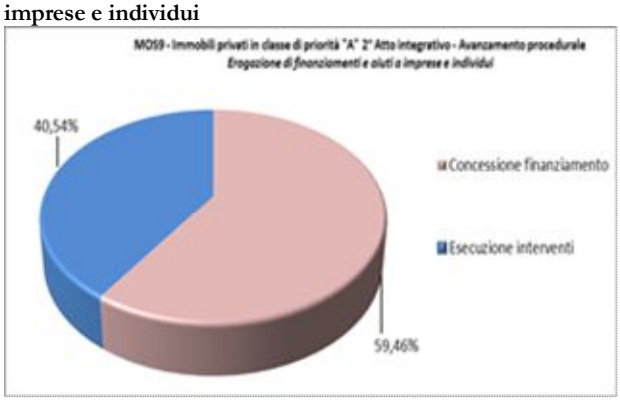
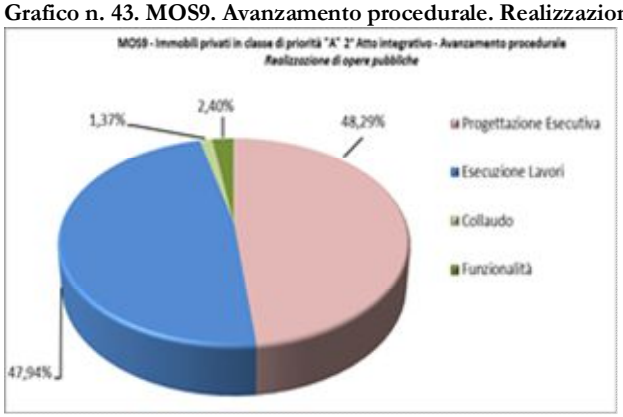


Grafico n. 43. MOS9. Avanzamento procedurale. Realizzazione di opere pubbliche



L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di esprimere ulteriori osservazioni.

Tabella n. 71. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOS9

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti	132	32.113.178,09	99.213,45
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP	141	36.995.175,23	6.130,00
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti	90	34.716.981,35	14.424.006,55
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	140	47.325.727,37	11.492.389,17
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti			
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP			
	Collaudo	Realizzazione OOPP	4	992.398,13	808.791,14
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	7	1.749.500,95	1.223.442,26
			514	**153.892.691,12**	**28.053.972,57**

Per gli interventi previsti dal MOS9, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di funzionalità, collaudo o di chiusura intervento è di € 2.741.899,08 (1749500,95+992398,13), per un costo realizzato pari ad € 2.032.233,40.

Tabella n. 72. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOS9	Progettazione	273	69.108.353,32	253.144,15	105.343,45	385,87
	Esecuzione	230	82.042.708,72	356.707,43	25.916.395,72	112.679,98
	Fine intervento	11	2.741.899,08	249.263,55	2.032.233,40	184.748,49
TOT		**514**	**153.892.961,12**	**299.402,65**	**28.053.972,57**	**54.579,71**

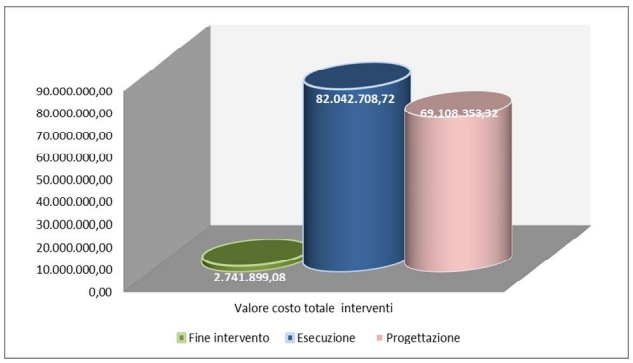
Tabella n. 73. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

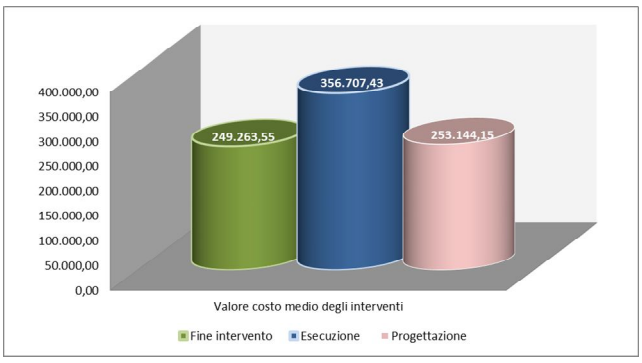
APQ MOS9	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	53,11%	44,91%	0,38%
Esecuzione	44,75%	53,31%	92,38%
Fine interventi	2,14%	1,78%	7,24%

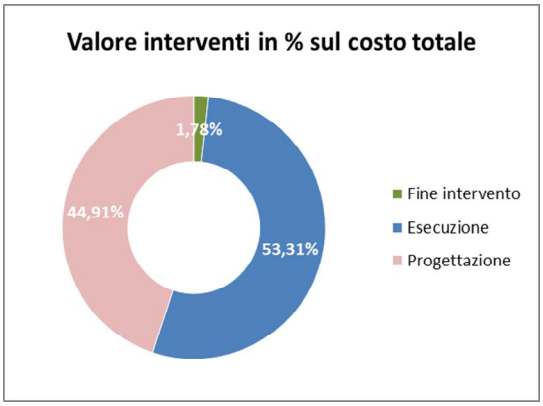
Rispetto al valore totale dello Strumento MOS9, il valore degli interventi nella fase di funzionalità/collaudo e chiusura intervento è pari all'1,78%. Il valore del costo realizzato degli stessi interventi rappresenta il 7,24% del costo realizzato per l'intero MOS9.

Se, d'altro canto, si analizza il valore associato alle fasi procedurali antecedenti, la percentuale degli interventi, in fase di esecuzione, registra un valore pari ad € 82.042.708,72 che, in percentuale rispetto al valore totale dell'Accordo, rappresenta il 53,31%. Il valore degli interventi nella fase di progettazione/concessione rappresenta ancora al 31 dicembre 2017 il 44,91% del valore totale, rimarcando il già evidenziato ritardo dello strumento rispetto all' attuazione.

Grafico n. 44. MOS9. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale

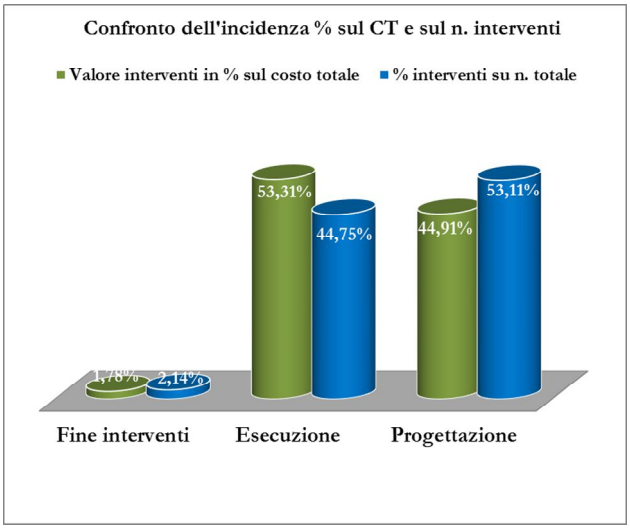






Tale dato, comparato a quanto rilevato con l'analisi dell'avanzamento procedurale per numero di interventi, permette di attestare un valore medio dei singoli interventi in fase di esecuzione (€356.707,43) leggermente più elevato rispetto a quelli ad oggi classificati nelle altre fasi procedurali (ad esempio, per la fase di funzionalità/chiusura, valore medio pari ad € 249.263,55; per la fase di progettazione/concessione, pari ad € 253.144,15).

Grafico n. 45. MOS 9. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Il confronto dell'incidenza percentuale delle diverse fasi (per quanto riguarda il valore sul costo totale e il numero degli interventi per fase su numero totale) mette ulteriormente in risalto quanto sintetizzato nell' analisi procedurale, rimarcando in tal caso una minore dimensione media degli interventi in fase di progettazione.

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

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

In data 23/05/2014 è stato sottoscritto il relativo APQ. Il valore complessivo dell'Accordo è pari ad € 17.812.452,45, di cui € 17.732.177,99 a valere sulle risorse FSC.

L'Accordo in totale consta di n. 104 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle di seguito riportate si sintetizza lo stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2017, indicando le principali variazioni intervenute rispetto agli anni precedenti.

Tabella n. 74. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOA1 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOA1			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	104	104	104	104
Valore dell'APQ	17.812.452,45	17.812.452,45	17.812.452,45	17.812.452,45
di cui FSC	*17.732.177,99*	*17.732.177,99*	*17.732.177,99*	*17.732.177,99*
Costo Totale	17.786.368,44	17.335.651,80	17.198.901,49	16.858.802,22
di cui FSC	*17.706.093,98*	*17.255.377,34*	*17.119.039,82*	*16.502.426,45*
Costo Realizzato	473.857,44	11.324.767,45	13.586.042,73	16.582.288,12
Impegni	6.927.453,15	14.485.616,68	15.451.761,68	16.642.808,89
Pagamenti	418.553,45	1.544.648,11	5.037.730,07	12.306.045,74
Economie	26.084,01	476.800,65	613.550,96	953.650,23
Trasferimenti SPC ai soggetti attuatori	311.441,78	1.885.154,09	8.904.813,31	16.350.388,42

Al 31.12.2017 il valore dell'Accordo e il numero degli interventi non hanno subito alcuna variazione.

Si registra una modesta diminuzione del costo totale, a cui fa seguito il corrispondente aumento delle economie riprogrammabili, per un importo di euro 953.650,23 (il 5,35% del finanziamento iniziale).

I dati espressi in tabella presentano avanzamenti positivi del valore degli impegni, del costo realizzato e, in maniera significativa, anche dei trasferimenti effettuati dal Servizio di Protezione Civile del Dipartimento della Presidenza della Giunta regionale in favore dei soggetti attuatori, nonché dei pagamenti relativi, sebbene non ancora sufficienti a coprire completamente il costo realizzato. Risultano pagamenti per euro 12.306.045,74, a fronte di un importo realizzato pari a euro 16.582.288,12. Il ritardo dei pagamenti è stato opportunamente segnalato anche nei precedenti rapporti di valutazione *in itinere*.

Nel RAE 2016 la situazione di ritardo veniva ricondotta a due determinanti fondamentali: l'indisponibilità, ovvero la non coerenza, dei dati di monitoraggio presenti sul sistema ministeriale SGP e la contabilizzazione finanziaria di numerosi pagamenti in favore degli Enti attuatori solo nell'anno 2017, a fronte di trasferimenti regionali avvenuti negli ultimi mesi dell'anno 2016.

Tale situazione induce a valutare con meno entusiasmo l'aumento dei pagamenti, che, in larga parte, appare dovuto alla contabilizzazione di operazioni effettuate nel 2016.

Nel complesso, l'Accordo ha un avanzato stato di realizzazione; pertanto, si non segnalano ulteriori criticità attuative.

Tabella n. 75. Avanzamento dell'Accordo MOA1. Valori in %

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti del SPC ai soggetti attuatori
2015/2014	**2289,91%**	**109,10%**	**269,04%**	**505,30%**
2016/2015	**19,97%**	**6,67%**	**226,14%**	**372,36%**
2017/2016	**22,05%**	**7,71%**	**144,28%**	**83,61%**

La tabella n. 55 indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, documentando un avanzamento positivo dell'Accordo sia in termini economici sia finanziari

Tabella n. 76. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %

	MOA1			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	38,95%	83,56%	89,84%	98,72%
Efficienza realizzativa	2,35%	8,91%	29,29%	72,99%
Avanzamento economico	2,66%	65,33%	78,99%	98,36%
Avanzamento finanziario	88,33%	13,64%	37,08%	74,21%
Avanzamento economico su costo programmato	2,66%	63,58%	76,27%	93,09%

Al 31/12/2017 tutti gli indicatori risultano in aumento rispetto all'anno precedente.
I dati segnalano, pertanto, un buon andamento dell'Accordo nel corso dei quattro anni di attuazione.

La capacità di impegno si attesta a poco meno del 99%; l'indicatore dell'avanzamento economico aumenta di circa 10 punti percentuali rispetto al 2016 e di oltre 95 punti percentuali rispetto alla rilevazione effettuata dopo il primo anno di esecuzione dei lavori.

L'avanzamento economico, calcolato rispetto al costo programmato, è pari al 93,09%, con un incremento di circa 17 punti percentuali rispetto all'anno precedente.

L'indicatore dell'avanzamento finanziario, anch'esso in aumento, si attesta al 74,21%, con un incremento di circa 27 punti percentuali rispetto alla precedente rilevazione, evidenziando una crescita dei pagamenti relativi, seppure, come già osservato, non ancora sufficienti a coprire completamente il costo realizzato.

L'incremento dei pagamenti si ripercuote sull'indicatore di efficienza realizzativa, che passa da un valore del 2,35%, al 31.12.2014, al 72,99% rilevato al 31.12.2017.

Ai fini della valutazione dell'APQ, nonché del suo attuale stato di avanzamento, si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori riguardanti l'avanzamento economico e finanziario, particolarmente significativi per individuare le eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato assunto e se ne rappresenta graficamente l'andamento per il quadriennio 2014-2017.

Tabella n. 77. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOA1	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	2,66%	65,33%	78,99%	98,36%	88,33%	13,64%	37,08%	74,31%

Grafico n. 46. Avanzamento economico

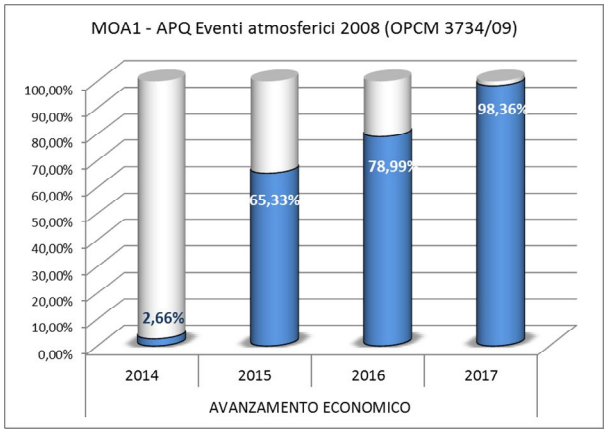
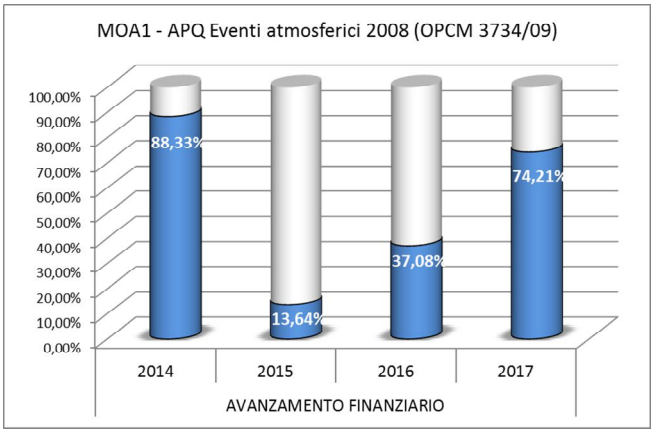


Grafico n. 47. Avanzamento finanziario



Come già dimostrato dall'analisi degli indicatori analizzati, anche graficamente si evidenzia l'aumento della spesa (grafico n. 46), ma il ritardo nei pagamenti relativi (grafico n. 47): al 31/12/2017, infatti, l'importo pagato risulta inferiore di oltre 4 milioni di euro rispetto a quanto realizzato.

Così come auspicato, il riallineamento dei dati di monitoraggio e la contabilizzazione finanziaria dei pagamenti nel 2017 hanno consentito di avere un quadro più veritiero circa la situazione finanziaria dell'Accordo.

Da un punto di vista economico e finanziario l'APQ "Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)" non presenta, alla data del 31.12.2017, criticità attuative, tuttavia, si segnala il ritardo nei pagamenti relativi.

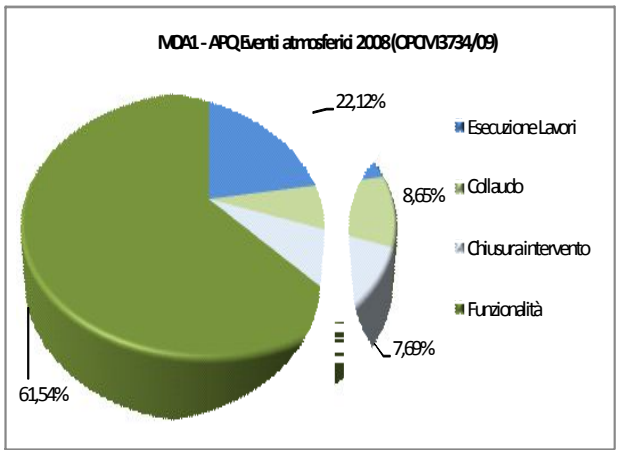
Avanzamento procedurale

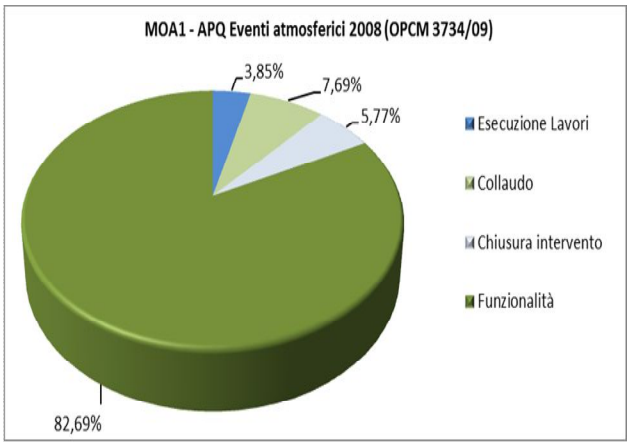
Tabella n. 78. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOA1 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOA1									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---		---	---
	Verifiche e controlli	---		---		---		---	---
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---		---		---	---
	Esecuzione interventi	---		---		---		---	---
	Chiusura Intervento	---		---		---		---	---
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---	---	---	---	---	---	---	---
	Progettazione Esecutiva	70	67,31%	3	2,88%	---	---	---	---
	Esecuzione Lavori	18	17,31%	49	47,12%	23	22,12%	4	3,85%
	Collaudo	---	---	7	6,73%	9	8,65%	8	7,69%
	Chiusura intervento	---	---	2	1,92%	8	7,69%	6	5,77%
	Funzionalità	16	15,38%	43	41,35%	64	61,54%	86	82,69%

Grafico n. 48. MOA1. Avanzamento procedurale al 31/12/2016. Realizzazione di opere pubbliche

Grafico n. 49. MOA1. Avanzamento procedurale al 31/12/2017. Realizzazione di opere pubbliche





Al 31/12/2017 si osserva un buon avanzamento procedurale degli interventi: n. 100 progetti su 104 (pari al 96,15%) registrano la chiusura dei lavori, nello specifico:

- n. 8 sono in fase di collaudo (il 7,69%);

- n. 6 sono conclusi (il 5,77%);

- n. 86 sono già funzionali (l'82,69% circa).

Soltanto n. 4 progetti, pari al 3,85%, risultano in fase di esecuzione, prossimi alla conclusione dei lavori.

Pertanto, l'APQ "Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)" non presenta, alla data del 31.12.2017, criticità attuative in merito all'esecuzione dei lavori. La realizzazione degli interventi segue un normale andamento, non essendo state riscontrate criticità di tipo tecnico o amministrativo.

L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di formulare ulteriori osservazioni.

Tabella n. 79. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOA1

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti			
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti			
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	4	1.138.080,61	1.015.675,26
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti			
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP	6	1.125.546,07	1.125.546,07
	Collaudo	Realizzazione OOPP	8	1.962.877,66	1.962.877,66
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	86	12.632.297,88	12.478.189,13
			104	**16.858.802,22**	**16.582.288,12**

Tabella n. 80. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOA1	Progettazione	0	-	-	-	-
	Esecuzione	4	1.138.080,61	284.520,15	1.015.675,26	253.918,82
	Fine intervento	100	15.720.721,61	157.207,22	15.566.612,86	155.666,13
TOT		**104**	**16.858.802,22**	**162.103,87**	**16.582.288,12**	**159.445,08**

Per gli interventi previsti dal MOA1, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di funzionalità, collaudo o di chiusura intervento è pari ad € 15.720.721,61, per un costo realizzato di poco inferiore, pari ad € 15.566.612,86.

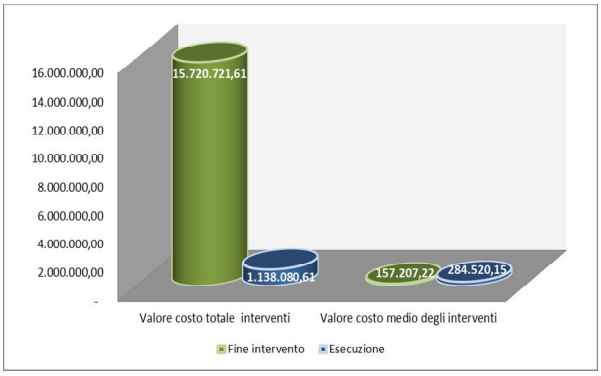
Il valore degli interventi in fase di esecuzione è di € 1.138.080,61, con un importo già realizzato che supera di poco il milione di euro (€ 1.015.675,26). Ai fini dell'analisi dell'avanzamento procedurale, preme ancora sottolineare che soltanto n. 4 interventi, al 31 dicembre 2017, permangono nella fase di esecuzione lavori e che lo stato di attuazione dei medesimi progetti è già a circa il 90%.

Tabella n. 81. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

APQ MOA1	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	0,00%	0,00%	0,00%
Esecuzione	3,85%	6,75%	6,13%
Fine interventi	96,15%	93,25%	93,87%

Rispetto al costo totale il valore degli interventi conclusi rappresenta il 93,25%, valore inferiore all'incidenza degli stessi sul numero totale (96,15%); ciò è essenzialmente dovuto al differente valore medio dei progetti registrati nelle diverse fasi di attuazione, il quale risulta più elevato per quelli in esecuzione, pari a € 284.520,15 e inferiore per gli interventi conclusi, con valore medio pari ad € 157.207,22. Tuttavia, tale considerazione non denuncia nessuna criticità: gli interventi in esecuzione, sebbene con importi maggiori, sono prossimi alla conclusione. Pertanto, il dato risulta presumibilmente in linea con tempistiche più lunghe di esecuzione per lavori di importo maggiore e non registra né ritardi, né criticità. Di seguito si riporta in forma grafica quanto fin qui argomentato.

Grafico n. 50. MOA1. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale



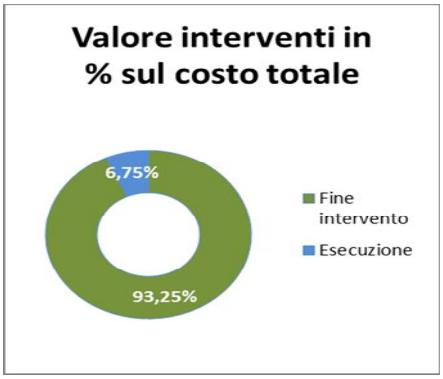
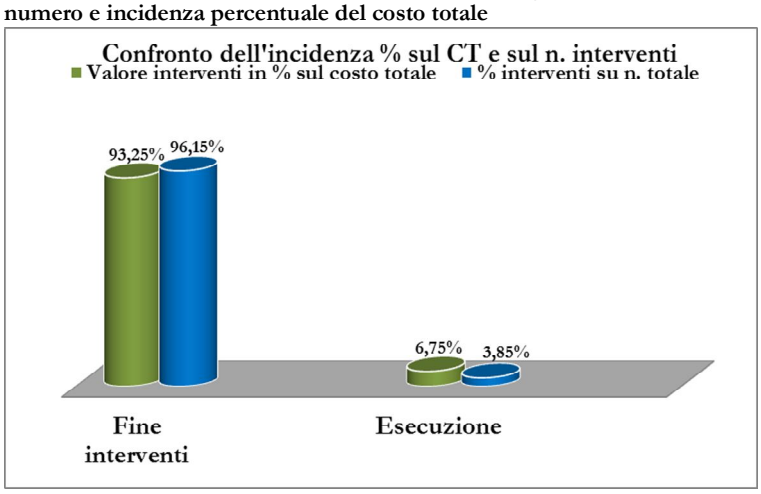


Grafico n. 51. MOA1. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Distinguendo le varie fasi procedurali si evidenzia, in grafico, la differente incidenza percentuale sul costo totale e sul numero di interventi, dovuta, come dimostrato, al differente valore medio degli interventi in esecuzione e dei progetti già conclusi.

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

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

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

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

Avanzamento economico e finanziario

Nelle tabelle a seguire, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2017, indicando le principali variazioni intervenute rispetto all'anno precedente.

Tabella n. 82. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOA2 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOA2			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	56	56	56	56
Valore dell'APQ	18.223.067,10	18.223.067,10	18.223.067,10	18.223.067,10
di cui FSC	*15.386.133,62*	*15.386.133,62*	*15.386.133,62*	*15.386.133,62*
Costo Totale	18.219.187,40	18.079.182,97	18.084.172,84	17.904.049,53
di cui FSC	*15.382.253,92*	*15.242.249,49*	*15.247.239,36*	*15.067.116,05*
Costo Realizzato	11.789.657,87	14.680.012,86	16.023.023,32	16.723.924,68
Impegni	15.875.937,68	17.320.484,68	17.632.664,35	17.958.855,51[29]
Pagamenti	11.544.287,76	12.120.170,91	13.424.180,64	15.124.488,32
Economie	3.879,70	143.884,13	138.894,26	319.017,57
Trasferimenti SPC ai soggetti attuatori	4.405.016,03	6.627.320,31	10.004.216,10	14.142.324,03

Al 31.12.2017 il valore dell'Accordo e il numero degli interventi non hanno subito alcuna modifica.

Si registra una leggera diminuzione del costo totale, a cui fa seguito il corrispondente aumento del valore delle economie riprogrammabili, pari a euro 319.017,57 (l'1,75% del finanziamento iniziale).

Risulta un aumento del valore degli impegni, del costo realizzato e dei relativi pagamenti. Si segnalano, tuttavia, risorse da disimpegnare: il valore degli impegni, pari a € 17.958.855,51, risulta infatti superiore al costo totale dell'Accordo. L'aumento maggiore è registrato dai trasferimenti effettuati dal Servizio di Protezione Civile del Dipartimento della Presidenza della Giunta regionale, in favore dei soggetti attuatori, sebbene non ancora sufficienti a coprire interamente il costo realizzato. Inoltre, risultano pagamenti superiori di circa un milione all'importo trasferito; pertanto, i soggetti attuatori hanno provveduto, con proprie disponibilità di cassa, alla corresponsione relativa.

La tabella n. 83 indica la variazione percentuale dei valori rispetto all'anno precedente, riportando un avanzamento positivo dell'Accordo sia in termini economici sia finanziari, con valori in linea rispetto alle variazioni registrate nel biennio precedente, rimarcando un andamento regolare degli interventi.

[29] Risorse da disimpegnare. L'importo massimo degli impegni non può superare il costo totale, pari a € 17.904.049,53.

Tabella n. 83. Avanzamento dell'Accordo MOA2. Valori in %
VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	**24,52%**	**9,10%**	**4,99%**	**50,45%**
2016/2015	**9,14%**	**1,80%**	**10,76%**	**50,95%**
2017/2016	**4,37%**	**1,85%**	**12,67%**	**41,36%**

Tabella n. 84. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %

	MOA2			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	87,14%	95,80%	97,50%	100,31%[30]
Efficienza realizzativa	63,36%	67,04%	74,23%	84,48%
Avanzamento economico	64,71%	81,20%	88,60%	93,41%
Avanzamento finanziario	97,92%	82,56%	83,78%	90,44%
Avanzamento economico su costo programmato	64,70%	80,56%	87,93%	91,77%

Al 31/12/2017 tutti gli indicatori risultano in aumento. L'indicatore della capacità di impegno, come già anticipato, evidenzia risorse da disimpegnare.

L'indicatore dell'avanzamento economico registra un picco di realizzazione della spesa nel primo anno di esecuzione dei lavori; negli anni successivi attesta una spesa più contenuta, risultando, comunque, regolare. Considerato che l'accordo è stato sottoscritto in data 1/10/2014, l'avanzamento economico registrato nel 2014 è da riferire ad uno stato di attuazione già avanzato al momento della stipula dell'Accordo.

Risulta in aumento anche l'indicatore economico calcolato rispetto al costo programmato, che si attesta a poco meno del 92%.

L'aumento dei pagamenti incide positivamente sia sull'indicatore dell'efficienza realizzativa, che si incrementa di 10 punti percentuali rispetto alla rilevazione al 2016, sia sull'indicatore di avanzamento finanziario, che si attesta al 90,44%.

Ai fini della valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento si ritiene utile approfondire l'analisi degli indicatori relativi di avanzamento economico e avanzamento finanziario, particolarmente significativi per individuare le eventuali criticità che ne caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato in esame e si descrive graficamente l'andamento per il quadriennio 2014-2017.

Tabella n. 85. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOA2	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	64,71%	81,20%	88,60%	93,41%	97,92%	82,56%	83,78%	90,44%

[30] La capacità di impegno risente del valore errato degli impegni, che risultano maggiori del costo totale dell'Accordo, evidenziando risorse da disimpegnare.

Grafico n. 52. Avanzamento economico

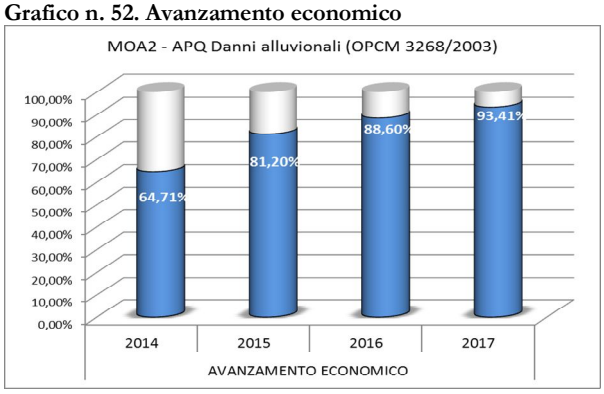
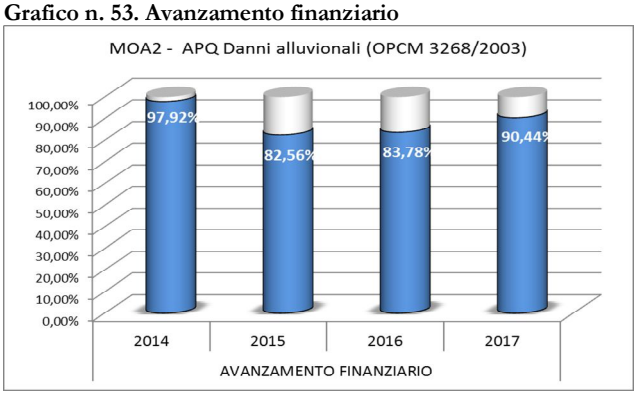


Grafico n. 53. Avanzamento finanziario



Come già anticipato dal confronto degli indicatori analizzati, anche graficamente si evince l'aumento regolare della spesa e il leggero ritardo nei pagamenti relativi.

Al 31/12/2017, da un punto di vista economico e finanziario, l'APQ *"*Danni alluvionali OPCM 3268/2003*"* non presenta criticità attuative.

Avanzamento procedurale

Tabella n. 86. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOA2 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOA2									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---		---		---	
	Verifiche e controlli	---		---		---		---	
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	1	4.35%	1	4,35%	1	4,35%	1	4,35%
	Esecuzione interventi	22	95,65%	22	95,65%	22	95,65%	22	95,65%
	Chiusura Intervento	---		---		---		---	
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---		---		---		---	
	Progettazione Esecutiva	18	54,55%	1	3,03%	---		---	
	Esecuzione Lavori	6	18,18%	15	45,45%	11	33,33%	---	
	Collaudo	1	3,03%	3	9.10%	2	6,06%	4	12,12%
	Chiusura intervento	---		---		---		1	3,03%
	Funzionalità	8	24,24%	14	42,42%	20	60,61%	28	84,85%

Grafico n. 54. MOA2. Avanzamento procedurale al 31/12/2016. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

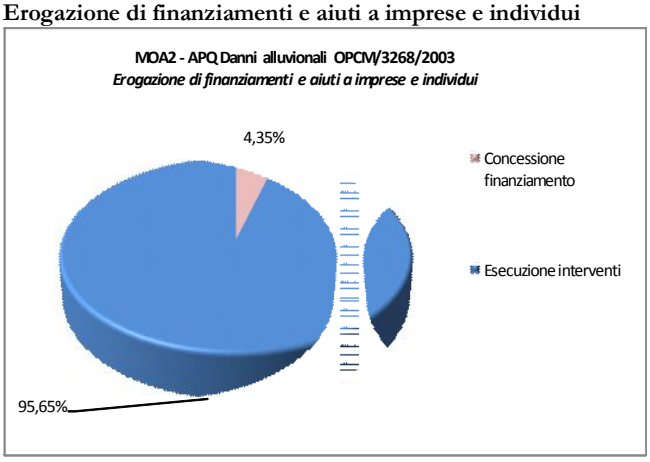
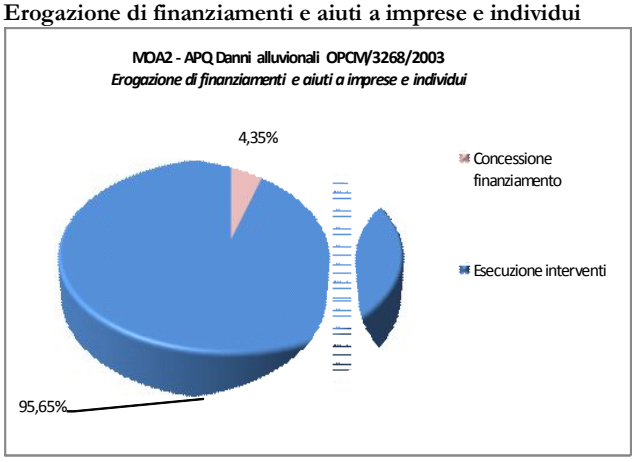


Grafico n. 55. MOA2. Avanzamento procedurale al 31/12/2017. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



Dal punto di vista procedurale, alla data del 31.12.2017, relativamente all'"Erogazione dei finanziamenti e aiuti a imprese e individui", la situazione dell'Accordo appare immutata rispetto alla rilevazione del 2016. Dei n. 23 interventi, afferenti al cosiddetto "Piano casa", n. 22 sono ancora in esecuzione; permane la situazione di stallo registrata da n. 1 intervento, che risulta fermo alla fase di concessione del finanziamento dal 2014, tuttavia, così come si evince dal Rapporto Annuale di monitoraggio redatto dal Responsabile Unico dell'Accordo (RUA), l'intervento in questione, rientrante nel Piano Casa, è fermo nella fase "concessione finanziamento" poiché il soggetto beneficiario non ha formulato alcuna richiesta di finanziamento. Di conseguenza non vi è alcuna criticità da segnalare.

Grafico n. 56. MOA2. Avanzamento procedurale al 31/12/2016. Realizzazione di opere pubbliche

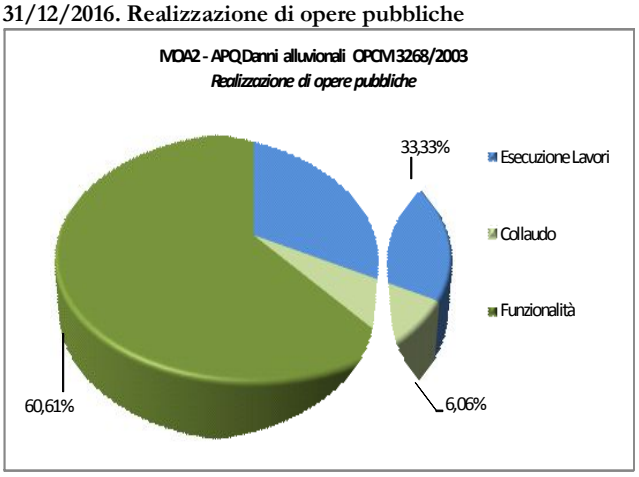
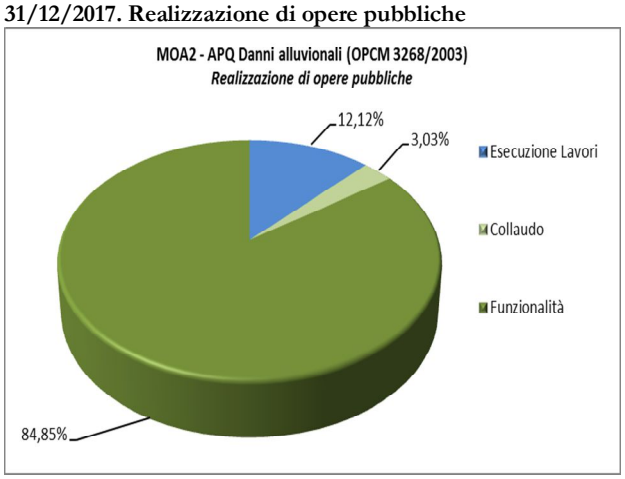


Grafico n. 57. MOA2. Avanzamento procedurale al 31/12/2017. Realizzazione di opere pubbliche



Gli interventi relativi alla Realizzazione di opere pubbliche hanno raggiunto un soddisfacente livello di avanzamento procedurale: al 31/12/2017 aumenta la percentuale di interventi con lavori conclusi, passando da poco meno del 66% nel 2016, a circa l'88% nella nuova rilevazione. Cresce, infatti, il numero di progetti funzionali e diminuisce il numero di interventi con lavori in esecuzione. Dal punto di vista procedurale, al 31.12.2017 l'APQ "Danni alluvionali OPCM 3268/2003" non mostra criticità attuative.

L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi consente di esprimere ulteriori osservazioni.

Tabella n. 87. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOA2

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti	1	108.718,93	-
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti	22	3.594.055,47	3.030.304,41
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP			
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi			
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti			
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP	1	76.871,03	76.871,03
	Collaudo	Realizzazione OOPP	4	498.539,83	498.539,83
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	28	13.625.864,27	13.118.209,41
			56	**17.904.049,53**	**16.723.924,68**

Tabella n. 88. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOA2	Progettazione	1	108.718,93	108.718,93	-	-
	Esecuzione	22	3.594.055,47	163.366,16	3.030.304,41	137.741,11
	Fine intervento	33	14.201.275,13	430.341,67	13.693.620,27	414.958,19
TOT		**56**	**17.904.049,53**	**319.715,17**	**16.723.924,68**	**298.641,51**

Per gli interventi previsti dal MOA2, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di fine intervento, come sintetizzato ai fini della presente analisi, è di € 14.201.275,13, per un costo realizzato pari ad € 13.693.620,27.

Il valore degli interventi in fase di esecuzione è di € 3.594.055,47, con un importo già realizzato che supera di poco i 3 milioni di euro (€ 3.030.304,41).

Ai fini dell'analisi dell'avanzamento procedurale, vale la pena sottolineare che risultano in esecuzione soltanto i n. 22 interventi di finanziamento, le cui procedure seguono il normale corso amministrativo delle operazioni e che, al 31 dicembre 2017, lo stato di attuazione dei medesimi progetti risulta essere già a circa l'85%; viceversa sono stati conclusi i n. 33 interventi di realizzazione opere pubbliche, sebbene con importo medio decisamente più elevato.

Tabella n. 89. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

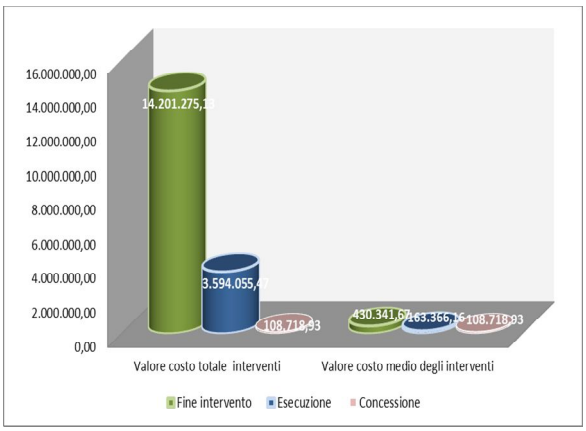
APQ MOA2	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	1,79%	0,61%	0,00%
Esecuzione	39,29%	20,07%	18,12%
Fine interventi	58,93%	79,32%	81,88%

Rispetto al costo totale, il valore degli interventi conclusi rappresenta il 79,32%, valore decisamente superiore all'incidenza degli stessi sul numero totale (58,93%). Il dato varia se viene considerata l'incidenza degli interventi in esecuzione, il cui importo, pari a € 3.594.055,47 rappresenta in percentuale il 20,07% considerando il costo, e aumenta al 39,29% considerando il numero degli interventi. Ciò è essenzialmente dovuto al differente valore medio dei progetti registrati nelle diverse fasi di attuazione, che risulta più elevato per quelli conclusi, pari a € 430.341,67 (e nello specifico trattasi esclusivamente di opere pubbliche) e inferiore per gli interventi in esecuzione, con valore medio pari ad € 163.366,16. Tuttavia, tale analisi non denuncia criticità: gli interventi in esecuzione, sebbene con importo inferiore, seguono le tempistiche e le procedure di erogazione dei finanziamenti.

Anche l'intervento fermo alla fase di progettazione non presenta criticità poiché, come già detto, il beneficiario non ha presentato alcuna richiesta di finanziamento. Pertanto, non vi è alcuna criticità da segnalare.

Di seguito si riporta graficamente quanto detto.

Grafico n. 58. MOA2. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale



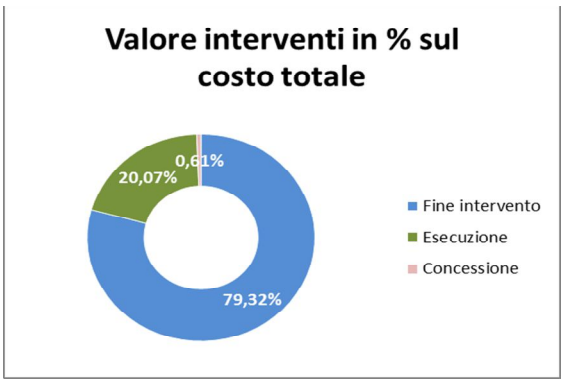
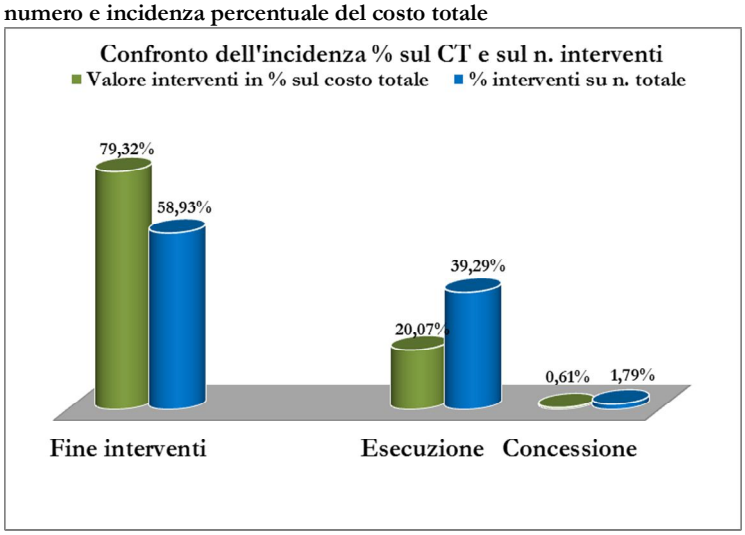


Grafico n. 59. MOA2. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



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

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

In data 20/11/2014 è stato sottoscritto l'Accordo. Il valore complessivo dell'Accordo è pari a € 6.000.060,53, di cui € 6.000.000,00 a valere sulle risorse FSC, per un totale di n. 206 interventi.

Avanzamento economico e finanziario

Nelle successive tabelle, si riporta la sintesi dello stato di attuazione dell'Accordo al 31.12.2017, evidenziando le principali variazioni intervenute rispetto all'anno precedente.

Tabella n. 90. Avanzamento finanziario ed economico dell'Accordo MOA3 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori in €

	MOA3			
	2014	2015	2016	2017
Numero interventi	46	46	46	46
Valore dell'APQ	6.000.060,53	6.001.644,98[31]	6.001.644,98	6.000.060,53
di cui FSC	*6.000.000,00*	*6.000.000,00*	*6.000.000,00*	*6.000.000,00*
Costo Totale	5.944.476,88	5.905.846,29	5.905.846,29	5.885.848,83
di cui FSC	*5.944.416,35*	*5.904.201,31*	*5.904.201,31*	*5.885.788,30*
Costo Realizzato	4.795.331,80	5.522.489,09	5.544.041,26	5.885.788,30
Impegni	5.280.337,64	5.806.096,37	5.806.096,37	5.807.593,68
Pagamenti	4.795.331,80	4.798.971,02	5.018.217,42	5.205.440,29
Economie	55.583,65	95.798,69	95.798,69	114.211,70
Trasferimenti SPC ai soggetti attuatori	4.951.074,56	4.894.769,99	5.316.259,12	5.841.157,88

I dati rilevati nel periodo in analisi riportano solamente piccole variazioni in aumento rispetto all'anno precedente. Tuttavia, l'importo del costo realizzato, pari a € 5.885.788,30, indica la quasi completa realizzazione dei lavori (si segnala, a riguardo, un importo non corretto degli impegni che risultano inferiori a quanto realizzato). Si registra, infine, un leggero ritardo dei pagamenti da parte del Servizio di Protezione Civile del Dipartimento della Presidenza della Giunta regionale in favore dei soggetti attuatori.

Tabella n. 91. Indicatori di efficienza fisica, economica e finanziaria. Valori in %

	MOA3			
	2014	2015	2016	2017
Capacità di impegno	88,83%	98,31%	98,31%	98,67%
Efficienza realizzativa	80,67%	81,26%	84,97%	88,44%
Avanzamento economico	80,67%	93,51%	93,87%	99,99%
Avanzamento finanziario	100,00%	86,90%	90,52%	88,44%
Avanzamento economico su costo programmato	79,92%	92,02%	92,38%	98,10%

[31] Al 31.12.2016 il valore dell'Accordo risultava aumentato, a causa dell'inserimento di un cofinanziamento comunale pari ad € 1.548,45, che ne ha rideterminato il valore a € 6.001.644,98. Alla rilevazione al 31/12/2017 il cofinanziamento comunale è venuto meno, riportando la situazione dell'Accordo alla situazione iniziale.

Gli indicatori presentati in tabella n. 91, esprimono delle percentuali di realizzazione significative; gli interventi risultano quasi completamente realizzati e l'avanzamento della spesa è prossimo al 100%. L'indicatore della capacità di impegno risulta influenzato dal dato non corretto degli impegni assunti, come già anticipato. Anche il presente accordo registra un leggero ritardo dei pagamenti, infatti, l'avanzamento finanziario è fermo all'88,44%. Al 31/12/2017 non si ravvisano ulteriori criticità attuative.

Tabella n. 92. Avanzamento dell'Accordo MOA3. Valori in %
VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Variazione costo realizzato	Variazione impegni assunti	Variazione pagamenti	Variazione trasferimenti dall'ARPC ai soggetti attuatori
2015/2014	**15,16%**	**9,96%**	**0,08%**	**-1,14%**
2016/2015	**0,39%**	**0%**	**4,57%**	**8,61%**
2017/2016	**6,16%**	**0,03%**	**3,73%**	**9,87%**

Rispetto alla rilevazione fatta lo scorso anno gli incrementi risultano alquanto modesti, atteso che gli interventi sono tutti in fase conclusiva.

Ai fini della valutazione dell'Accordo, nonché del suo attuale stato di avanzamento è necessario approfondire l'analisi degli indicatori relativi all'avanzamento economico e finanziario, particolarmente significativi per individuare eventuali criticità che ne hanno caratterizzano l'andamento. Di seguito, si riepiloga il dato considerato e si rappresenta graficamente l'andamento per il quadriennio 2014-2017.

Tabella n. 93. Avanzamento economico e finanziario. Valori in %

	AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
MOA3	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
	80,67%	93,51%	93,87%	100%	100,00%	86,90%	90,52%	88,44%

Le variazioni registrate nel corso dei quattro anni di esecuzione evidenziano una concentrazione della spesa nel primo anno di esecuzione (confronta anche grafico successivo), con successivi *step* regolari, fino alla conclusione degli interventi.

Grafico n. 60 Avanzamento economico

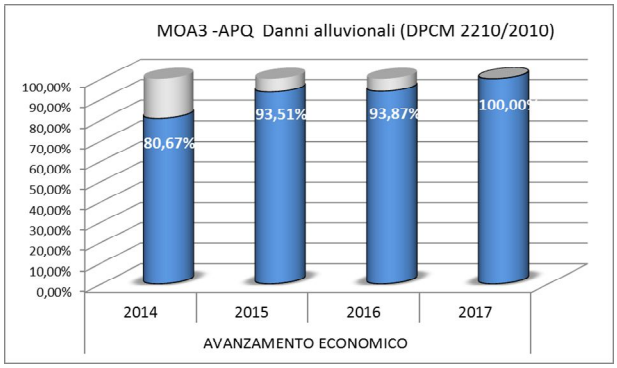
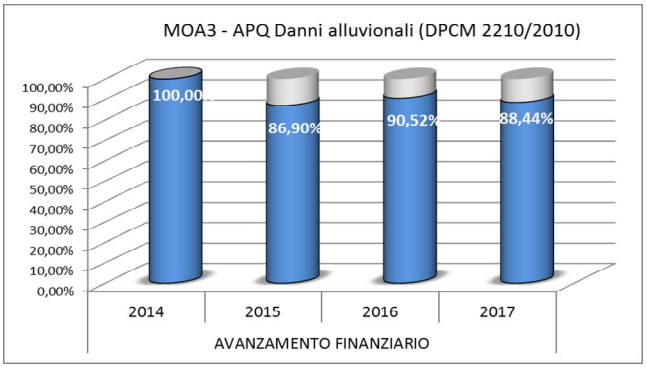


Grafico n. 61 Avanzamento finanziario



Come già anticipato dal confronto degli indicatori analizzati, si illustra, anche graficamente, il buon livello di avanzamento economico e finanziario dell'Accordo. Al 31/12/2017, e nel corso di tutta l'attuazione, gli interventi ricompresi nell'APQ *"*Danni alluvionali DPCM 2210/2010*"* non hanno mostrato criticità attuative.

Avanzamento procedurale

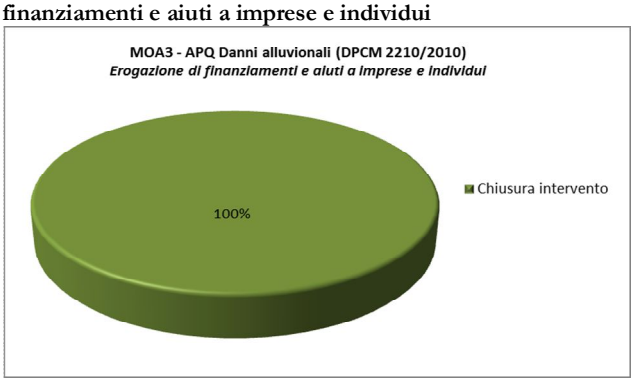
Tabella n. 94. Avanzamento procedurale dell'Accordo MOA3 al 31 dicembre 2014, 2015, 2016, 2017. Valori assoluti e Valori in %

MOA3									
Tipologia di progetto	**Fasi**	**2014**	**%**	**2015**	**%**	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura	---		---					
	Verifiche e controlli	---		---		1	100%	1	100%
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento	---		---					
	Esecuzione interventi	2	15,38%	---					
	Chiusura Intervento	11	84,62%	13	100,00%	13	100%	13	100%
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**	---		---		---		---	
	Progettazione Esecutiva	6	18,75%	1	3,13%	1	3,13%	---	
	Esecuzione Lavori	2	6,25%	3	9,38%	3	9,38%	1	3,13%
	Collaudo	---		1	3,13%	1	3,13%	2	6,25%
	Chiusura intervento	---		1	3,13%	1	3,13%	1	3,13%
	Funzionalità	24	75,00%	26	81,25%	26	81,25%	28	87,50%

L'Accordo prevede n. 1 intervento relativo all'acquisizione di beni e servizi e n. 13 interventi finalizzati all'Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui, tutti conclusi già alla rilevazione dell'anno precedente (grafico n. 62; grafico n. 63).

Grafico n. 62. MOA3. Avanzamento procedurale. Acquisizione di beni e servizi

Grafico n. 63. MOA3. Avanzamento procedurale. Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui



Al 31/12/2017 si registra un buon avanzamento procedurale riguardo agli interventi relativi alla realizzazione di opere pubbliche. Nello specifico, dei n. 32 appartenenti a tale tipologia, n. 31 (pari al 97% circa) registrano la chiusura dei lavori, nello specifico:

- n. 2 risultano in fase di collaudo (il 6,25%);
- n. 1 registra la chiusura dell'intervento (il 3,13%);
- n. 27 sono già funzionali (l'87,50%).

Soltanto n. 1 progetto risulta in fase di esecuzione e prossimo alla conclusione dei lavori.

Confidando in una progressione regolare, come quella registrata nel corso dell'attuazione, si può ipotizzare che anche l'intervento ancora in esecuzione potrà terminare il collaudo e la rendicontazione entro la data di conclusione dell'Accordo (31.12.2018). Pertanto, l'APQ "Eventi atmosferici 2008 (OPCM 3734/09)" non presenta, alla data del 31.12.2017, né ha presentato nel corso dell'attuazione,

criticità attuativo, al contrario è stato caratterizzato da un regolare flusso finanziario e un normale andamento dei lavori.

Grafico n. 64. MOA3. Avanzamento procedurale al 31/12/2016. Realizzazione di opere pubbliche

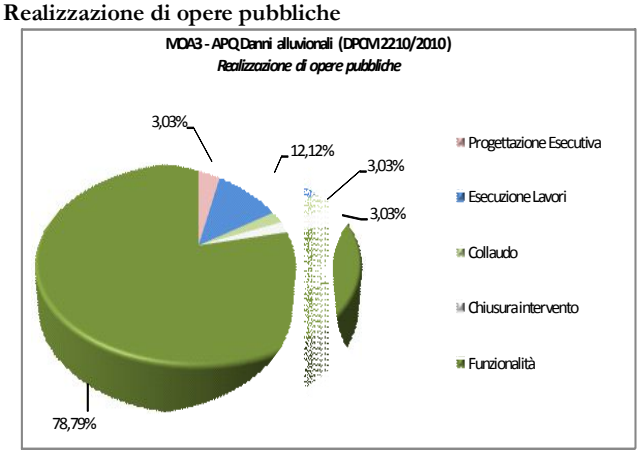
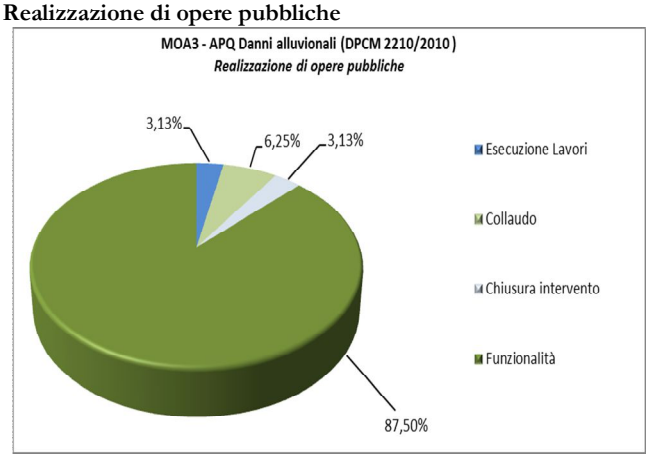


Grafico n. 65. MOA3. Avanzamento procedurale al 31/12/2017. Realizzazione di opere pubbliche



L'analisi dei valori associati all'avanzamento procedurale dei singoli interventi permette di formulare altre osservazioni.

Tabella n. 95. Costo complessivo degli interventi per fase procedurale di dettaglio MOA3

FASE PROCEDURALE (TABELLA DI RACCORDO)	FASE PROCEDURALE (DETTAGLIO)	TIPOLOGIA OPERAZIONE	NUMERO INTERVENTI	COSTO TOTALE	COSTO REALIZZATO
Progettazione	Concessione finanziamento	Finanziamenti e aiuti			
	Progettazione Definitiva	Realizzazione OOPP			
	Progettazione Esecutiva	Realizzazione OOPP			
Esecuzione interventi	Esecuzione Fornitura	Acquisizione beni e servizi			
	Esecuzione interventi	Finanziamenti e aiuti			
	Esecuzione Lavori	Realizzazione OOPP	1	199.295,82	187.113,60
Fine intervento	Verifiche e controlli	Acquisizione beni e servizi	1	8.246,28	8.246,28
	Chiusura Intervento	Finanziamenti e aiuti	13	3.914.670,91	3.914.670,91
	Chiusura intervento	Realizzazione OOPP	1	94.403,28	94.403,28
	Collaudo	Realizzazione OOPP	2	346.541,09	346.541,09
	Funzionalità	Realizzazione OOPP	28	1.322.691,45	1.309.244,10
			46	**5.885.848,83**	**5.860.219,26**

Tabella n. 96. Costo complessivo e costo medio degli interventi per fase procedurale

APQ	Fase procedurale	NUMERO INTERVENTI PER FASE	COSTO TOTALE		COSTO REALIZZATO	
			Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi	Valore costo totale interventi	Valore costo medio degli interventi
MOA3	Progettazione	0	-	-	-	
	Esecuzione	1	199.295,82	199.295,82	187.113,6	187.113,60
	Fine intervento	45	5.686.553,01	126.367,84	5.673.105,66	126.069,01
TOT		**46**	**5.885.848,83**	**127.953,24**	**5.860.219,26**	**127.396,07**

Per gli interventi previsti dal MOA3, in particolare, si sottolinea che il valore complessivo degli interventi nelle fasi di funzionalità, collaudo o di chiusura intervento è pari ad € 5.686.553, per un costo realizzato di poco inferiore, pari ad € 5.673.105,66.

Ai fini dell'analisi dell'avanzamento procedurale, vale ancora rimarcare che solo un intervento, classificato come "realizzazione di opere pubbliche", risulta ancora in esecuzione, per un valore di € 199.295,82 e un importo già realizzato di € 187.111,60, già pari dunque al 93,87%.

Tabella n. 97. Incidenza percentuale degli interventi (numero, costo totale e costo realizzato) per fase procedurale

APQ MOA3	% incidenza (NUMERO)	% incidenza (COSTO TOTALE)	% incidenza (COSTO REALIZZATO)
Progettazione	0,00%	0,00%	0,00%
Esecuzione	2,17%	3,39%	3,19%
Fine interventi	97,83%	96,61%	96,81%

Rispetto al valore totale, il valore degli interventi conclusi è pari al 96,61%. Rispetto al numero di interventi programmati la percentuale aumenta leggermente, fino al 97,87%.

Le percentuali espresse dall'intervento ancora in esecuzione presentano, invece, un rapporto inverso: l'incidenza aumenta, considerando il costo totale, mentre diminuisce rispetto al numero di interventi programmati. Anche in questo caso, la motivazione risiede nel differente valore medio del progetto che risulta maggiore del valore medio degli interventi conclusi.

Tuttavia, tale considerazione non denota nessuna criticità. L'intervento in esecuzione presenta un importo maggiore, presumibilmente in linea con tempistiche più lunghe di esecuzione, ma non evidenzia né ritardi, né criticità.

Di seguito si riporta graficamente quanto fin qui sintetizzato.

Grafico n. 66. MOA3. Costo totale e costo medio degli interventi per fase procedurale

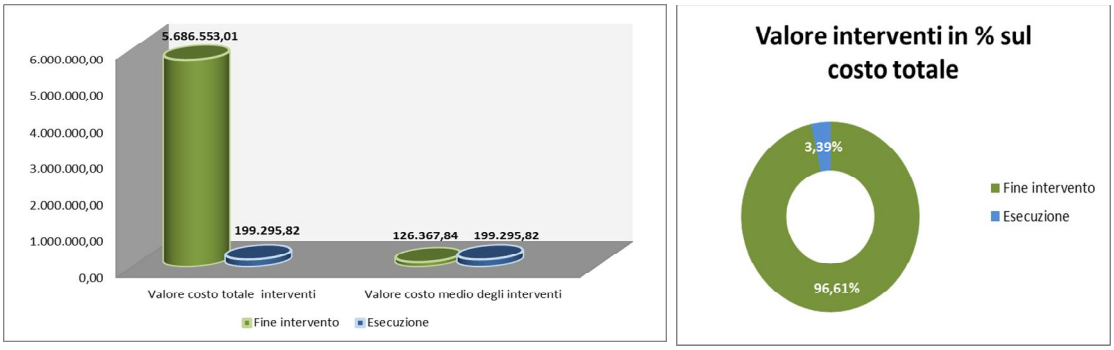
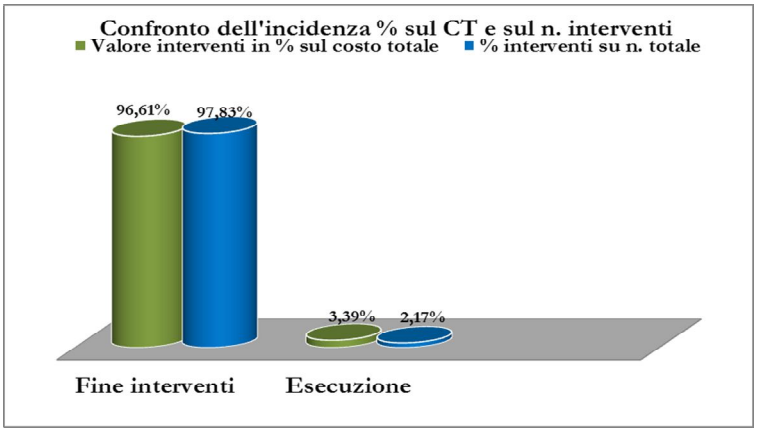


Grafico n. 67. MOA3. Distribuzione percentuale degli interventi per fasi procedurali: confronto tra incidenza percentuale del numero e incidenza percentuale del costo totale



Considerazioni in merito all'attuazione della Pianificazione Regionale Attuativa

Nel presente paragrafo si riepiloga quanto analizzato in precedenza con riferimento ai singoli Accordi facenti parte della Pianificazione Regionale Attuativa FSC Molise 2007-2013 e si procede ad un'analisi complessiva della stessa.

1. *L'avanzamento economico e finanziario*

I dati relativi all'avanzamento economico e all'avanzamento finanziario sono riportati nella Tabella n. 98.

Tabella n. 98. Avanzamento economico e finanziario PRA FSC MOLISE 2007/2013. Valori in %

AVANZAMENTO ECONOMICO				AVANZAMENTO FINANZIARIO			
2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
26,82%	41,12%	43,46%	68,36%	84,25%	75,96%	77,55%	82,33%

Grafico n. 68 Avanzamento economico

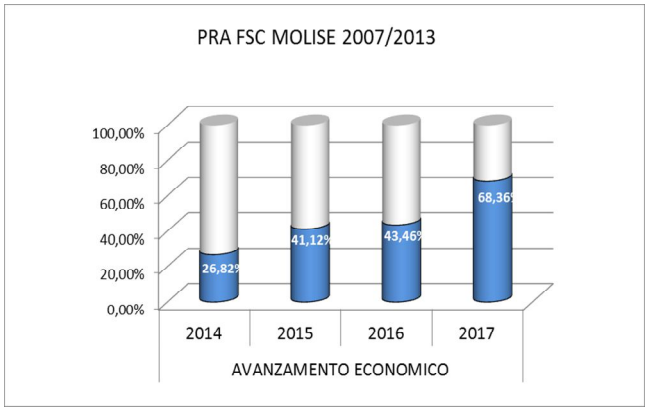
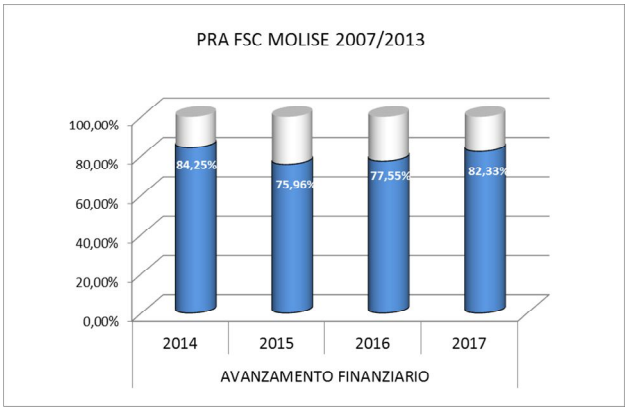


Grafico n. 69 Avanzamento finanziario



Come descritto nelle pagine iniziali dell'odierno Report, gli indicatori elaborati e analizzati derivano dai seguenti rapporti:

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

Entrambi, in lettura combinata tra loro, permettono di dare una prima valutazione delle eventuali criticità individuate. L'avanzamento economico del PRA, nel suo complesso, registra un netto rallentamento nel corso del 2016 e, nonostante, la discreta ripresa registrata nel corso del 2017, si segnalano ancora percentuali di poco superiori al 50% che destano preoccupazione se si considera la data di scadenza degli Accordi al 31/12/2018. Di conseguenza, si suggerisce di porre una particolare attenzione all'accelerazione delle attività, in particolar modo nella fase realizzativa degli interventi.

Non del tutto soddisfacente risulta, altresì, l'avanzamento finanziario che in condizioni ottimali dovrebbe raggiungere valori prossimi al 100% e che, invece, si attesta sempre ad un valore vicino all'80%.

2. *Valutazione comparativa degli Accordi*

La sintesi dei dati relativa alla Pianificazione Regionale Attuativa viene ulteriormente approfondita con l'analisi del contributo all'andamento generale delineato da parte dei singoli Strumenti attuativi. A tal fine, nelle Tabelle che seguono, si rende l'insieme dei dati riguardanti l'Avanzamento contabile[32] (Tabella n. 99), l'Avanzamento economico e finanziario (Tabella n. 100) e l'Avanzamento procedurale (Tabella n. 101).

Tabella n. 99. Avanzamento contabile PRA FSC Molise 2007-2013

APQ	VALORE TOTALE FINANZIAMENTI (a)	COSTO TOTALE (b)	IMPEGNI (c)	PAGAMENTI (d)	ECONOMIE (e)	CAPACITÀ DI IMPEGNO (c/b)	CAPACITÀ DI PAGAMENTO (d/c)	% ECONOMIE RIPROGRAM. (e/a)
MOS1	14.743.602,55	14.455.813,35	14.455.963,35	13.293.859,01	287.789,20	100,00%	91,96%	1,95%
MOS2	90.508.507,79	87.885.490,62	83.613.255,47	54.742.289,76	2.623.017,17	95,14%	65,47%	2,90%
MOS3	38.210.978,32	37.426.602,29	36.095.332,05	17.501.688,29	784.376,03	96,44%	48,49%	2,05%
MOS4	24.856.315,43	23.676.865,44	16.755.257,67	10.903.418,47	1.179.449,99	70,77%	65,07%	4,75%
MOS5	2.954.225,59	2.885.893,95	2.665.275,83	1.534.183,71	68.331,64	92,36%	57,56%	2,31%
MOS6	2.867.202,93	2.702.008,20	2.702.008,20	2.503.751,97	165.194,73	100,00%	92,66%	5,76%
MOS7	12.005.000,00	12.005.000,00	12.005.000,00	11.971.431,38	0	100,00%	99,72%	0,00%
MOS8	4.625.858,55	4.317.917,93	4.510.861,12[33]	2.738.499,45	307.940,62	104,47%	60,71%	6,66%
MOS9	155.111.413,59	153.892.961,12	145.892.961,50	12.450.395,07	1.218.452,47	94,80%	8,53%	0,79%
MOSZ	9.982.558,79	9.982.558,79	9.702.384,87	9.702.384,87	0	97,19%	100,00%	0,00%
MOA1	17.812.452,45	16.858.802,22	16.642.808,89	12.306.045,74	953.650,23	98,72%	73,94%	5,35%
MOA2	18.223.067,10	17.904.049,53	17.958.855,51[34]	15.124.488,32	319.017,57	100,31%	84,22%	1,75%
MOA3	6.000.060,53	5.885.848,83	5.807.593,68[35]	5.205.440,29	114.211,70	98,67%	89,63%	1,90%
TOT	**397.901.243,62**	**389.879.812,27**	**368.807.558,14**	**169.977.876,33**	**8.021.431,35**	**94,60%**	**46,09%**	**2,02%**

Tabella n. 100. Avanzamento economico e finanziario PRA FSC Molise 2007-2013

APQ	COSTO TOTALE (a)	COSTO REALIZZATO (b)	COSTO DA REALIZZARE (c)	PAGAMENTI (d)	COSTO REALIZZATO NON PAGATO (b-d)	EFFICIENZA REALIZZATIVA (d/a)	AVANZAMENTO FINANZIARIO (d/b)	AVANZAMENTO ECONOMICO (b/a)
MOS1	14.455.813,35	14.009.082,12	501.620,23	13.293.859,01	715.223,11	91,96%	94,89%	96,91%
MOS2	87.885.490.62	65.069.346,20	33.333.401,70	54.742.289,76	10.327.056,44	62,29%	84,13%	74,04%
MOS3	37.426.602,29	22.125.616,11	18.396.341,41	17.501.688,29	4.623.927,82	46,76%	79,10%	59,12%
MOS4	23.676.865,44	14.134.856,96	13.610.764,31	10.903.418,47	3.231.438,49	46,05%	77,14%	59,70%
MOS5	2.885.893,95	2.162.543,98	1.249.696,02	1.534.183,71	628.360,27	53,16%	70,94%	74,93%
MOS6	2.702.008,20	2.702.008,20	0,00	2.503.751,97	198.256,23	92,66%	92,66%	100,00%
MOS7	12.005.000,00	11.971.431,38	1.505.000,00	11.971.431,38	0,00	99,72%	100,00%	99,72%
MOS8	4.317.917,93	3.211.996,66	1.401.548,92	2.738.499,45	473.497,21	63,42%	85,26%	74,39%
MOS9	153.892.961,12	28.053.972,57	145.002.032,62	12.450.395,07	15.603.577,50	8,09%	44,38%	18,23%
MOSZ	9.982.558,79	9.702.384,87	280.173,92	9.702.384,87	0,00	97,19%	100,00%	97,19%
MOA1	16.858.802,22	16.582.288,12	3.612.858,76	12.306.045,74	4.276.242,38	72,99%	74,21%	98,36%
MOA2	17.904.049,53	16.723.924,68	2.061.149,52	15.124.488,32	1.599.436,36	84,48%	90,44%	93,41%
MOA3	5.885.848,83	5.860.219,26	361.805,03	5.205.440,29	680.348,01	88,44%	88,44%	99,99%
TOT. PRA MOLISE	**301.994.321,65**	**212.309.671,11**	**221.316.392,44**	**169.977.876,33**	**42.357.363,82**	**56,29%**	**82,33%**	**68,36%**

[32] Avanzamento contabile: impegni, pagamenti, economie. Fonte manuale utente SGP – FSC 2007/2013.
[33] L'importo contiene somme da disimpegnare.
[34] L'importo contiene somme da disimpegnare.
[35] L'importo contiene somme da disimpegnare.

Con particolare riguardo agli indicatori di avanzamento economico e finanziario, sono stati costruiti *range* di riferimento ad ognuno dei quali è stato attribuito un colore, secondo la Legenda che segue. Il colore rosso segnala una criticità maggiore, il colore verde una buona performance in termini di avanzamento. Al colore bianco, infine, corrisponde una situazione di completa realizzazione.

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

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

Dalle Tabelle precedenti emerge che il punto di maggiore criticità è associato all'avanzamento dello Strumento MOS9 "Immobili privati in classe di priorità A, II Atto Integrativo" sia in termini economici sia finanziari. Poiché quest'ultimo costituisce lo Strumento che in termini di valore incide maggiormente sulla Pianificazione Regionale Attuativa (€ 155.111.413,59 su € 397.902.828,06, quasi il 39%), le criticità ad esso correlate inficiano la performance dell'intera Pianificazione.

In ogni caso, si evidenzia che per l'avanzamento finanziario (pagamenti sul realizzato) solo n. 3 accordi presentano un valore superiore al 90%. L'indicatore risulta abbastanza variabile laddove non dovrebbe mostrare *range* troppo ampi poiché, al contrario di quello economico, è influenzato da variabili organizzative più che tecniche. In condizioni gestionali ottimali dovrebbe essere sempre prossimo al 100% (al netto degli Stati di Avanzamento in lavorazione).

Si segnala, che per gli accordi del Sisma, come esplicitato in premessa, la Legge n. 8 del 2015 ha introdotto un meccanismo volto ad accelerare i pagamenti: il trasferimento dell'ARPS, per la parte riguardante i lavori, si tramuta direttamente in pagamento al soggetto aggiudicatario. Permane, invece, l'obbligo posto in capo al soggetto aggiudicatario di rendicontare al soggetto attuatore (es. impresa-comune). Questo doppio passaggio potrebbe dar luogo a un disallineamento informativo nella procedura per incompletezza del processo di comunicazione tra l'ARPS e i soggetti attuatori, tuttora chiamati ad assolvere agli obblighi di monitoraggio. Questo aspetto potrebbe incidere sulla variabilità dell'avanzamento finanziario sopra rilevato. D'altro canto, tale aspetto non consente di valutare appieno l'efficacia della Legge n. 8/2015.

In termini generali i valori degli indicatori presi in esame pongono in particolare rilievo la necessità di focalizzare l'attenzione sulla realizzazione degli interventi.

Tabella n. 101. Avanzamento procedurale PRA FSC Molise 2007-2013

PRA MOLISE – AVANZAMENTO PROCEDURALE														
Tipologia di progetto	**Fasi**	**MOS1**	**MOS2**	**MOS3**	**MOS4**	**MOS5**	**MOS6**	**MOS7**	**MOS8**	**MOS9**	**MOSZ**	**MOA1**	**MOA2**	**MOA3**	**TOT**
Acquisizione di beni e servizi	Esecuzione Fornitura										1				1
	Verifiche e controlli			1										1	2
Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Concessione finanziamento		1	1					10	132			1		145
	Esecuzione interventi		57	32	1	2		1	50	90			22		255
	Chiusura Intervento		28	9			136		88	---			---	13	274
Realizzazione di opere pubbliche	**Progettazione Definitiva**				1		---			---			---	---	1
	Progettazione Esecutiva		4	6			---			141			---	---	151
	Esecuzione Lavori	4	69	37	8	6	---		1	140		4	---	1	277
	Collaudo	2	2	3	2	1	---			4		8	4	2	28
	Chiusura intervento						---		7	---		6	1	1	15
	Funzionalità	24	58	20	9	7	1		6	7		86	28	28	267
		30	**219**	**109**	**21**	**16**	**137**	**1**	**162**	**514**	**1**	**104**	**56**	**46**	**1416**

La tabella è stata elaborata sulla base delle distinzioni per tipologia operate dal RAE. Tuttavia, essendo stati segnalati nel corso degli anni da parte delle varie strutture competenti numerosi errori di imputazione della tipologia intervento, si propone di seguito una tabella di raccordo. Per superare tale problematica e considerare la fase procedurale di esecuzione, indipendentemente dalla tipologia, ci si limita, in questa sede, alla considerazione di 3 *step* procedurali fondamentali:

- progettazione
- esecuzione lavori
- chiusura intervento

TABELLA DI RACCORDO FASI PROCEDURALI PER LE DIFFERENTI TIPOLOGIE DI OPERAZIONE

Acquisizione di beni e servizi	**Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui**	**Realizzazione di opere pubbliche**	***RACCORDO FASI PROCEDURALI***
	Concessione finanziamento	Progettazione Definitiva	***PROGETTAZIONE***
		Progettazione Esecutiva	
Esecuzione Fornitura	Esecuzione interventi	Esecuzione Lavori	***ESECUZIONE***
Verifiche e controlli	Chiusura Intervento	Collaudo	***FINE INTERVENTO***
		Chiusura intervento	
		Funzionalità	

Di seguito la tabella di sintesi per l'intero PRA che restituisce la panoramica della distribuzione del numero degli interventi nelle diverse fasi procedurali e per tipologia di operazione.

Tabella n. 102. Numero di interventi per fase procedurale e tipologia di operazione PRA FSC Molise 2007-2013

Tabella di raccordo	Acquisizione di beni e servizi	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui	Realizzazione di opere pubbliche	TOTALE	%
Progettazione	0	145	152	297	20,98%
Esecuzione	1	255	277	533	37,64%
Fine Lavori	2	274	310	586	41,38%
	3	674	739	1416	100%

Si osserva che risulta ancora fermo in fase di progettazione circa il 21% degli interventi, in fase di esecuzione lavori circa il 38% mentre nella fase di fine lavori risulta circa il 41%.

Nelle due tabelle che seguono si riporta in sintesi l'analisi rispetto all'intero PRA della suddivisione degli interventi in fase procedurale per numero e per valore.

Tabella n. 103. Numero e valore degli interventi per strumento e fase procedurale PRA FSC Molise 2007-2013

APQ	Progettazione		Esecuzione		Fine intervento		NUMERO INTERVENTI APQ	COSTO TOTALE
	NUMERO	COSTO TOTALE	NUMERO	COSTO TOTALE	NUMERO	COSTO TOTALE		
MOS1	0	€ 0,00	4	€ 2.299.694,89	26	€ 12.156.118,46	30	€ 14.455.813,35
MOS2	5	€ 1.876.385,31	134	€ 64.236.202,56	80	€ 21.772.902,75	219	€ 87.885.490,62
MOS3	7	€ 1.891.435,96	70	€ 29.459.601,44	32	€ 6.075.564,89	109	€ 37.426.602,29
MOS4	1	€ 3.900.000,00	9	€ 13.482.087,87	11	€ 6.294.777,57	21	€ 23.676.865,44
MOS5	0	€ 0,00	6	€ 2.171.473,52	10	€ 714.420,43	16	€ 2.885.893,95
MOS6	0	€ 0,00	0	€ 0,00	137	€ 2.702.008,20	137	€ 2.702.008,20
MOS7	0	€ 0,00	1	€ 12.005.000,00	0	€ 0,00	1	€ 12.005.000,00
MOS8	10	€ 229.502,36	51	€ 1.369.868,93	101	€ 2.718.546,64	162	€ 4.317.917,93
MOS9	273	€ 69.108.353,32	230	€ 82.042.708,72	11	€ 2.741.899,08	514	€ 153.892.961,12
MOSZ	0	€ 0,00	1	€ 9.982.558,79	0	€ 0,00	1	€ 9.982.558,79
MOA1	0	€ 0,00	4	€ 1.138.080,61	100	€ 15.720.721,61	104	€ 16.858.802,22
MOA2	1	€ 108.718,93	22	€ 3.594.055,47	33	€ 14.201.275,13	56	€ 17.904.049,53
MOA3	0	€ 0,00	1	€ 199.295,82	45	€ 5.686.553,01	46	€ 5.885.848,83
TOT	**297**	**€ 77.114.395,88**	**533**	**€ 221.980.628,62**	**586**	**€ 90.784.787,77**	**1416**	**€ 389.879.812,27**

In particolare, nella tabella n. 104 l'incidenza è stata calcolata rispetto all'intero PRA al fine di evidenziare ulteriormente il peso dei singoli accordi.

Tabella n. 104. Distribuzione percentuale degli interventi rispetto alla totalità degli interventi del PRA FSC Molise 2007-2013

APQ	Progettazione		Esecuzione		Fine intervento	
	% NUMERO	% COSTO TOTALE	% NUMERO	% COSTO TOTALE	% NUMERO	% COSTO TOTALE
MOS1			0,75%	1,04%	4,44%	13,39%
MOS2	1,7%	2,4%	25,14%	28,94%	13,65%	23,98%
MOS3	2,4%	2,5%	13,13%	13,27%	5,46%	6,69%
MOS4	0,3%	5,1%	1,69%	6,07%	1,88%	6,93%
MOS5			1,13%	0,98%	1,71%	0,79%
MOS6					23,38%	2,98%
MOS7			0,19%	5,41%		
MOS8	3,4%	0,3%	9,57%	0,62%	17,24%	2,99%
MOS9	91,9%	89,6%	43,15%	36,96%	1,88%	3,02%
MOSZ			0,19%	4,50%		
MOA1			0,75%	0,51%	17,06%	17,32%
MOA2	0,3%	0,1%	4,13%	1,62%	5,63%	15,64%
MOA3			0,19%	0,09%	7,68%	6,26%

La successiva tabella consente di comparare le differenze manifestate dall'analisi effettuata sul numero degli interventi rispetto a quella compiuta sul valore.

Tabella n. 105. Confronto tra l'incidenza percentuale calcolata sul numero e sul valore per l'intero PRA FSC Molise 2007-2013

FASE PROCEDURALE	% SUL NUMERO INTERVENTI	% SU COSTO TOTALE	% SUL NUMERO INTERVENTI	% SU COSTO TOTALE	VALORE MEDIO INTERVENTI
Progettazione	297	77.114.395,88	20,98%	19,78%	259.644,43
Esecuzione	533	221.980.628,62	37,64%	56,94%	416.473,97
Fine intervento	586	90.784.787,77	41,38%	23,29%	154.922,85
	1416	**389.879.812,27**	**100,00%**	**100,00%**	**275.338,85**

Come evidenziato nella tabella che precede, l'analisi condotta sul valore mostra la maggiore incidenza degli interventi in fase di esecuzione, e la corrispondente minore incidenza di quelli conclusi.

Ciò deriva dal maggiore valore medio presentato nella fase di esecuzione lavori.

Questo dato porta a riconsiderare le valutazioni circa l'avanzamento della Pianificazione regionale attuativa: se il dato numerico considera conclusi il 41,38%, l'analisi effettuata per valori porta lo stesso dato al 23,29%, accentuando ulteriormente le criticità manifestate nella spesa.

Di seguito si esemplifica graficamente il confronto tra l'incidenza percentuale calcolata sul numero degli interventi e l'incidenza percentuale calcolata sul costo totale.

Grafico n. 70. Avanzamento procedurale su numero interventi

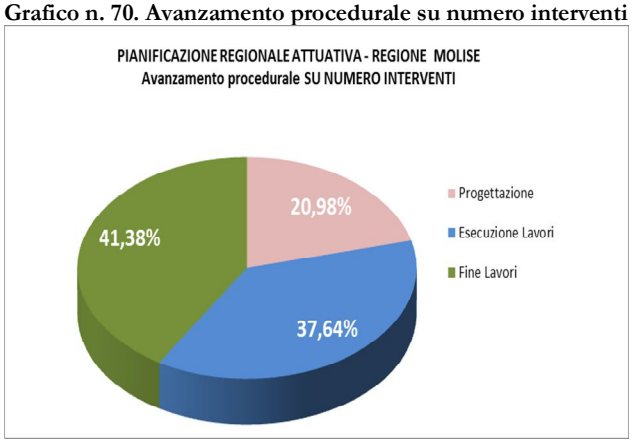
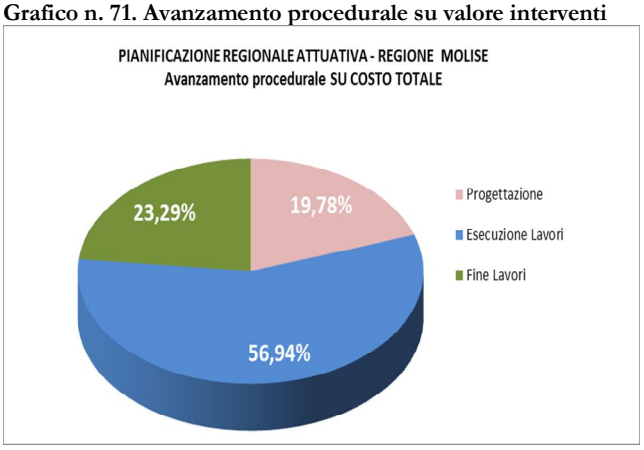


Grafico n. 71. Avanzamento procedurale su valore interventi



I grafici indicano anche visivamente le differenze manifestate dall'analisi effettuata sul numero e sul valore.

Nella tabella successiva si riporta l'avanzamento della spesa per i soli interventi nella fase di esecuzione.

Tabella n. 106. Avanzamento economico degli interventi in esecuzione PRA Molise 2007/2013 (CIPE n. 62/2011)

Avanzamento economico degli interventi in esecuzione							
APQ	**Acquisizione di beni e servizi**	**Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui**	**Realizzazione di opere pubbliche**	**TOTALE**	**COSTO TOTALE (A)**	**COSTO REALIZZATO (B)**	**% AVANZAMENTO DELLA SPESA (B/A)**
MOS1			**4**	**4**	2.299.694,89	1.852.963,66	80,57%
MOS2		58	76	134	60.626.925,38	41.248.331,04	68,04%
MOS3		33	37	70	29.459.601,44	16.053.532,08	54,49%
MOS4		1	8	9	13.482.087,87	8.090.876,44	60,01%
MOS5			6	6	2.171.473,52	1.448.123,55	66,69%
MOS6							
MOS7		1		1	12.005.000,00	11.971.431,38	99,72%
MOS8		50	1	51	1.369.868,93	513.450,02	37,48%
MOS9		90	140	230	82.042.708,72	25.916.395,72	31,59%
MOSZ	1			1	9.982.558,79	9.702.384,87	97,19%
MOA1			4	4	1.138.080,61	1.015.675,26	89,24%
MOA2		22		22	3.594.055,47	3.030.304,41	84,31%
MOA3			1	1	199.295,82	187.113,60	93,89%
	1	**255**	**277**	**533**	**218.371.351,44**	**121.030.582,03**	**55,42%**

Va sottolineato in questa sede l'evidente ritardo registrato dagli interventi degli Accordi MOS8 (Interventi di riparazione funzionale – I atto integrativo) e MOS9 (Immobili privati in classe di priorità A – II atto integrativo). Tuttavia, il peso relativo degli stessi conduce a differenti considerazioni: innanzitutto, va notato che gli interventi in esecuzione del MOS8 si sostanziano in operazioni di erogazione di finanziamenti. Pertanto, il permanere degli interventi nella fase di esecuzione è giustificato dal normale corso delle operazioni di finanziamento. A ciò si aggiunga che l'incidenza in termini di valore dell'intero Accordo è decisamente inferiore a quella del MOS9.

Differenti sono, di conseguenza, le considerazioni a cui si perviene analizzando l'Accordo MOS9, principalmente composto da opere pubbliche il più rilevante, sia in termini di numero sia di valore rispetto all'intero PRA Molise. Tutte le analisi finora condotte evidenziano le notevoli criticità sia nella progettazione sia nella esecuzione degli interventi dell'accordo in questione, sebbene non siano disponibili informazioni di dettaglio sufficienti a indagare le cause.

Dai dati contenuti in tabella emergono ulteriori considerazioni. Con specifico riferimento al totale degli interventi in esecuzione, oltre il MOS8 e il MOS9 considerati per le basse percentuali di avanzamento della spesa, si individuano altri 2 Accordi con molteplici interventi ancora in corso. Si tratta del MOS2 (Immobili privati in classe di priorità "A"), e del MOS3 (Immobili privati in classe di priorità "A" 1° Atto integrativo). I medesimi Accordi presentano rispettivamente n. 134 e n. 70 interventi in esecuzione.

Gli Accordi destinati agli "Immobili privati" (MOS2, MOS3 e MOS9) presentano n. 434 progetti in esecuzione, sui n. 533 dell'intera Pianificazione regionale attuativa, ovvero l'81,43%.

Questo dato rende ancor più evidenti le criticità degli interventi destinati agli immobili privati.

3. Ulteriori suggerimenti

Alcune osservazioni di carattere generale si rendono necessarie per pochi specifici aspetti le cui criticità non risultano ancora superate nel 2017. Ci si riferisce, in particolare, alla necessità di riallineare la classificazione CUP riguardo ad alcuni interventi, aspetto quest'ultimo che assume particolare rilievo per la verifica degli andamenti procedurali degli interventi. A maggior ragione, tale aspetto assume rilievo ai fini della valutazione *ex post*, deputata a valutare gli impatti complessivi della Pianificazione Regionale Attuativa.

Per quanto riguarda gli **indicatori** associati agli interventi, occorre mettere in campo, sin d'ora, azioni correttive, affinché venga effettuata un'attenta attività di pulizia del dato e una standardizzazione dell'immissione degli stessi.

Ai fini dell'analisi degli indicatori, le informazioni contenute nel RAE non appaiono sufficienti allo scopo valutativo. La tabella generale inserita sulla Relazione dell'anno 2017 non fornisce informazioni esaustive, né tantomeno valutabili.

Ad ogni buon conto, il valutatore ha inteso scegliere un *case study*, per rappresentare nel dettaglio le criticità specifiche associate al monitoraggio degli indicatori.

Si propone, pertanto, in allegato l'approfondimento valutativo, che ha considerato, nello specifico, l'Accordo MOA2 (Danni alluvionali OPCM 3268/03). La scelta è ricaduta su tale Accordo sia per l'avanzamento economico dello stesso, ormai prossimo alla conclusione, sia per la disponibilità di un maggior numero di informazioni nei report specifici del sistema di monitoraggio. Le criticità e le difficoltà riscontrate nell'analisi sono esplicitate nell'allegato 1.

In tema di attuazione degli Accordi, al fine di non vanificare gli sforzi fin qui profusi dal Servizio di Coordinamento Sviluppo e Coesione e nell'ottica di dare piena attuazione agli interventi previsti, per

evitare di incorrere in eventuali tagli delle risorse, il valutatore ritiene necessarie manovre di accelerazione dell'avanzamento attuativo sui singoli Accordi, vista la preoccupante quota di risorse da spendere entro il 31/12/2018, pari a € 221.316.392,44, su un valore dell'intera Pianificazione regionale attuativa pari a € 397.902.828,06.