



Nota integrativa al bilancio di previsione 2016-2018

PREMESSA:

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei tra loro anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Dal 2015, essendo entrato pienamente a regime il nuovo sistema di contabilità, si è praticamente conclusa la fase sperimentale prevista dal suddetto decreto.

Vale la pena ricordare, a tal proposito, che il Comune di San Benedetto del Tronto, con delibera di G.M. n. 173 del 26/09/2013, aveva deliberato la partecipazione alla sperimentazione di cui all'art. 36 del Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali. Con DM del 15.11.2013 il Comune di San Benedetto del Tronto è stato ammesso a partecipare al terzo anno di sperimentazione.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio (All A/1) prevede, per gli Enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ossia una nota esplicativa dei contenuti del bilancio.

Scopo della Nota Integrativa è quello di arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quali-quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota Integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte e in particolare i criteri adottati nella determinazione degli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario.

La tenuta della contabilità finanziaria, secondo quanto previsto dai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011, viene effettuata sulla base del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che *"(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."*

A tale proposito:

- Assume particolare rilevanza la disciplina del “Fondo pluriennale vincolato” costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi.
- All'accertamento per cassa, si sostituisce il nuovo principio viene previsto il principio contabile in base al quale le previsioni e agli accertamenti delle entrate vengono registrati per l'intero importo del credito, con un obbligo di stanziare un apposita posta contabile di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità solo per le entrate di dubbia e difficile esazione.
- viene prevista la reintroduzione della previsione di cassa che costituisce limite ai pagamenti di spesa.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2016 - 2018 (DUP) **(art. 170 D.Lgs 267/2000)**

Tra i nuovi strumenti di programmazione rilevante importanza ricopre il Documento unico di programmazione (DUP).

Esso costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente ed il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione, ed e' predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

- la **Sezione Strategica**, che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare la Ses si sviluppa nelle seguenti parti e paragrafi:

PARTE PRIMA – Scenario di riferimento

- ❖ Popolazione
- ❖ Territorio, ambiente e infrastrutture
- ❖ Enti organismi e società partecipati
- ❖ Servizi
- ❖ Bilancio
- ❖ Investimenti e Opere Pubbliche (aggiornato al 20/10/2015)
- ❖ Indebitamento
- ❖ La gestione del patrimonio
- ❖ Il superamento del patto di stabilità
- ❖ Struttura

PARTE SECONDA – Strategie e Programmazione

- ❖ Obiettivi individuati dal governo nazionale.
- ❖ La strategia del Governo e il quadro economico
- ❖ Obiettivi individuati dal governo regionale;

- la **Sezione Operativa**, il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione, riveste carattere generale di contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione. Essa si sviluppa nel modo seguente:

PARTE TERZA – Pianificazione Operativa

- ❖ Introduzione

❖ Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento – Previsione triennio

❖ Programmi, obiettivi e risorse

- ✓ Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione
- ✓ Missione 02: Giustizia
- ✓ Missione 04: Istruzione e diritto allo studio
- ✓ Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
- ✓ Missione 07: Turismo
- ✓ Missione 08: assetto del territorio ed edilizia abitativa
- ✓ Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- ✓ Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità
- ✓ Missione 11: soccorso civile
- ✓ Missione 12: diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- ✓ Missione 14: sviluppo economico e competitività
- ✓ Missione 16: agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- ✓ Missione 20: Fondi e accantonamenti
- ✓ Missione 50: Debito pubblico
- ✓ Missione 60: Anticipazioni finanziarie
- ✓ Missione 99: Servizi per conto terzi

❖ Indebitamento

❖ Organismi gestionali esterni.

PARTE QUARTA – Programmazione Triennale

- ❖ Programma triennale dei lavori Pubblici
- ❖ Programmazione triennale fabbisogno di personale
- ❖ Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali ..

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

I criteri di valutazione adottati per le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2016-2018 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio allegati al D.Lgs. 118/2011.

Le previsioni inoltre sono state elaborate sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio.

In particolare si è provveduto a:

- 1) confermare nel triennio 2016-2018 lo stanziamento in entrata per la Tari (Tassa sui rifiuti) previsto nel 2015, tenuto conto dei costi desunti dal piano economico-finanziario redatto ai sensi dell'art. 9 del DPR 158/99;
- 2) quantificare la previsione dell'IMU sulla base delle aliquote applicate nell'anno 2015 e in linea alle disposizioni della Legge di stabilità succitata che rende inefficaci per il solo anno 2016 le deliberazioni che prevedono aumenti delle aliquote dei tributi locali;
- 3) azzerare lo stanziamento in entrata relativo alla TASI, prevedendo al contempo il corrispondente ristoro all'interno delle previsioni in entrata del Fondo di Solidarietà comunale;
- 4) aggiornare le tariffe e le previsioni di entrata di tutti i servizi comunali nella misura dell'1% per garantire la continuità di produzione e di erogazione dei servizi stessi a qualità e quantità adeguate;
- 5) stimare l'introito derivante dalle misure e nuovi strumenti di lotta all'evasione tributaria, compresa la revisione delle rendite catastali per l'anno 2016, in € 1.800.000,00, al lordo dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità pari a complessivi € 1.536.176,95;
- 6) adottare, nel rispetto del vincolo del mantenimento del livello quali-quantitativo dei servizi alla città, delle necessarie ulteriori misure di razionalizzazione della spesa corrente finalizzate sia alla compensazione dei tagli stimati sul FSC sia alla compensazione dei maggiore tagli previsti sul contributo perequativo per il passaggio IMU-TASI;

- 7) valutare il Fondo di solidarietà comunale, sulla base di quanto disposto dalla Legge di Stabilità 2016. La progressione dei tagli dall'anno 2010 ad oggi ha generato, a partire dall'anno 2015, un azzeramento delle risorse di spettanza del Comune di San Benedetto del Tronto e addirittura un saldo negativo di € 268.655,25 che ha trovato collocazione in una corrispondente voce di spesa corrente del bilancio 2015; negli anni 2016/2018 alla determinazione dello stanziamento del FSC ha concorso il contributo erariale per il ristoro degli enti locali per l'abolizione della TASI sull'abitazione principale e per altre esenzioni TASI e IMU previste dalla Legge di stabilità 2016, iscritto pertanto in entrata in complessivi € 3.000.000,00;
- 8) prendere atto del venir meno negli anni 2017 e 2018 del Contributo per gli interventi dei Comuni (ex Fondo Sviluppo Investimenti) ridotto nel 2016 a € 2.055,39, in quanto strettamente legato al periodo di ammortamento dei mutui che beneficiavano della compartecipazione erariale;
- 9) a iscrivere € 1.000.000,00 di risorse stimate provenienti dal fondo perequativo per compensare la riduzione di gettito per il passaggio IMU-TASI ex articolo 1 comma 20 della legge di stabilità 2016 con una riduzione di gettito di € 295.880,18 rispetto al 2015 e di € 714.127,22 rispetto al 2014;
- 10) a iscrivere, nella parte spesa del bilancio, di uno stanziamento pari a € 89.694,03 all'anno destinato alla copertura del disavanzo di cui alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 29/04/2015 derivante dall'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- 11) a iscrivere in ciascun anno del triennio di un fondo per gli adeguamenti contrattuali di € 298.420,00 e di un fondo per spese da contenziosi di € 250.000,00 che tengono conto dei rischi potenziali dell'Ente.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale “il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l’esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell’entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all’utilizzo dell’avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell’integrità”.

Di seguito, si rappresenta il quadro riassuntivo del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 e i relativi equilibri economico-finanziari:

ESERCIZIO 2016 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
ENTRATE		SPESE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.920.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	52.551.050,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.876.150,39	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.719.875,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.784.779,00	Di cui Fondo Pluriennale Vincolato	3.445.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.587.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Totale entrate finali	57.167.929,39	Totale spese finali	59.270.925,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	900.517,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	61.285.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	61.285.000,00
Totale titoli 6-7-9	103.285.000,00	Totale titoli 4-5-7	102.185.517,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	160.452.929,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	161.456.442,91
Fondo pluriennale vincolato	898.670,49		
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	194.537,06	Disavanzo di amministrazione	89.694,03
Totale complessivo	161.546.136,94	Totale complessivo	161.546.136,94

BILANCIO PREVISIONE 2016 - 2018

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	7.615.898,50	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		194.537,06		
FPV		898.670,49	3.445.000,00	400.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.238.514,49	34.920.000,00	34.933.775,35	35.076.750,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.957.397,98	8.876.150,39	8.510.876,00	8.675.042,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.021.937,29	9.784.779,00	9.663.064,00	9.621.192,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.358.773,56	3.587.000,00	1.150.000,00	816.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali	98.576.623,32	57.167.929,39	54.257.715,35	54.188.984,59
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.276.591,73	2.000.000,00		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	42.853.932,77	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	74.922.609,05	61.285.000,00	61.285.000,00	61.285.000,00
Totale titoli 6-7-9	120.053.133,55	103.285.000,00	101.285.000,00	101.285.000,00
Totale	218.629.756,87	160.452.929,39	155.542.715,35	155.473.984,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	226.245.655,37	161.546.136,94	158.987.715,35	155.873.984,59
Totale complessivo spese	220.523.421,01			
Fondo di cassa finale presunto	5.722.234,36			

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018				
SPESE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Disavanzo di amministrazione		89.694,03	89.694,03	89.694,03
Titolo 1 - Spese correnti	82.142.930,04	52.551.050,62	51.938.615,32	52.250.493,56
- di cui fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.312.701,97	6.719.875,29	4.650.000,00	1.271.000,00
- di cui fpv		3.445.000,00	400.000,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	100.455.632,01	59.270.925,91	56.588.615,32	53.521.493,56
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	900.517,00	900.517,00	1.024.406,00	977.797,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	42.853.932,77	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	76.313.339,23	61.285.000,00	61.285.000,00	61.285.000,00
Totale titoli 4-5-7	120.067.789,00	102.185.517,00	102.309.406,00	102.262.797,00
Totale	220.523.421,01	161.456.442,91	158.898.021,32	155.784.290,56
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	220.523.421,01	161.546.136,94	158.987.715,35	155.873.984,59

EQUILIBRI DI BILANCIO 2016-2018

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico – finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.615.898,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		89.694,03	89.694,03	89.694,03
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		53.580.929,39	53.107.715,35	53.372.984,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		52.551.050,62	51.938.615,32	52.250.493,56
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>					
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.536.176,95	1.955.134,30	2.374.091,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		900.517,00	1.024.406,00	977.797,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			39.667,74	55.000,00	55.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		31.332,26		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)				
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)			71.000,00	55.000,00	55.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CAPITALE E FINALE		COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	163.204,80		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	898.670,49	3.445.000	400.000
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.587.000,00	1.150.000,00	816.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.719.875,29	4.650.000,00	1.271.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>3.445.000,00</i>	<i>400.000,00</i>	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E)		-71.000,00	-55.000,00	-55.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si rende opportuno specificare più in dettaglio alcune poste di bilancio, ed in particolare:

- il fondo rischi per spese potenziali;
- il fondo di riserva;
- strumenti finanziari derivati;
- il fondo pluriennale vincolato;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli investimenti;
- l'indebitamento;
- le partite di giro;
- il risultato di amministrazione presunto;

FONDO RISCHI PER SPESE POTENZIALI

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal proposito l'ente è tenuto a costituire un apposito fondo rischi, il cui accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. Nel Bilancio di previsione per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018 sono stati previsti appositi stanziamenti concernenti spese derivanti da contenzioso e spese future rispettivamente per complessivi € 548.420,00 (€ 250.000,00 per Fondo rischi ed € 298.420,00 come voce di spesa per presunte sentenze e applicazioni contrattuali), oltre al Fondo di riserva.

FONDO DI RISERVA:

La consistenza del Fondo di riserva di competenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (d.lgs. 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA	% su spese correnti
2016	52.551.050,62	157.653,16	1.051.021,02	250.000,00	0,48%
2017	51.938.615,32	155.815,85	1.038.772,31	250.000,00	0,49%
2018	52.250.493,56	156.751,49	1.045.009,88	250.000,00	0,48%

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra anch'esso nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune di San Benedetto del Tronto ha attualmente in corso un solo contratto relativo a strumenti derivati.

Lo swap in essere, sottoscritto con l'Istituto Unicredit, rappresenta **un'operazione di copertura**: i differenziali negativi generati dal derivato in periodi di bassi tassi di interessi vanno a compensare i minori oneri di finanziamento del BOC a tasso variabile.

Il tasso complessivo che il Comune attualmente paga è più basso rispetto al tasso fisso che lo stesso Ente avrebbe pagato se al momento dell'emissione dell'obbligazione avesse optato per un'emissione a tasso fisso e ai tassi dei mutui rifinanziati mediante l'emissione del Bond ai sensi dell'art.41 legge 448/01 (Finanziaria 2002).

Lo schema seguente evidenzia i flussi finanziari verificatisi negli tre esercizi.

UNICREDIT			
Differenziali swap scambiati	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Differenziali positivi			
Differenziali negativi	365.369,83	343.189,97	358.729,89

Essendo un'operazione di derivati a copertura, i differenziali negativi sopra evidenziati sono compensati dai minori interessi passivi maturati sul BOC di riferimento.

Gli impegni finanziari per il triennio 2016/2018 relativamente al BOC a tasso variabile e al collar swap, sono debitamente inseriti in Bilancio mediante:

- la previsione nel capitolo di spesa 0111.17.340 degli interessi passivi sul prestito obbligazionario;
- la costituzione di un **fondo** al capitolo 0111.17.360 per i differenziali attesi da corrispondere alla banca che, per sua natura, non costituisce una negatività per l'Ente comunale, in quanto il suo eventuale **utilizzo sarà compensato da una contemporanea diminuzione degli oneri finanziari di ammortamento del Bond sottostante, come ha tra l'altro affermato la Corte dei Conti nella pronuncia del 29/10/2009 ex art. 1, comma 168, legge n. 266/2005, sul bilancio di previsione 2009 dell'Ente comunale;**

- la minore spesa per interessi passivi risultante dal capitolo 0111.17.360 è evidenziata con la previsione nel capitolo 3303.01.515 del risparmio.

Il derivato comporterà variazioni finanziarie ed economiche compensative, stimate in euro 380.000,00, anche per gli anni futuri, in fede alla propria natura di operazione di copertura, stipulata per mantenere al livello basso gli oneri finanziari a carico del nostro Ente comunale e soprattutto per coprire il rischio di eventuali rialzi futuri dei tassi di interesse.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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

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

Di seguito i prospetti che evidenziano la composizione nel triennio del Fondo Pluriennale Vincolato per missione e programmi:

Descrizione			Dati			
Missione	Programma	Titolo	FPV2016	FPV2017	FPV2018	
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Organi istituzionali	1 Spese correnti	-	-	-
		2 Segreteria generale	1 Spese correnti	-	-	-
			2 Spese in conto capitale	-	-	-
		3 Gestione economica, finanziaria, Prognione, provveditorato	1 Spese correnti	-	-	-
		4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1 Spese correnti	-	-	-
		5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1 Spese correnti	-	-	-
			2 Spese in conto capitale	170.000,00	200.000,00	-
		6 Ufficio tecnico	1 Spese correnti	-	-	-
		7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1 Spese correnti	-	-	-
		8 Statistica e sistemi informativi	1 Spese correnti	-	-	-
		9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	1 Spese correnti	-	-	-
10 Risorse umane	1 Spese correnti	-	-	-		
		2 Spese in conto capitale	-	-	-	
	11 Altri servizi generali	1 Spese correnti	-	-	-	
		2 Spese in conto capitale	-	-	-	
1) Servizi istituzionali, generali e di gestione			170.000,00	200.000,00	-	
2	Giustizia	1 Uffici giudiziari	1 Spese correnti	-	-	
2) Giustizia			-	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	1 Polizia locale e amministrativa	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
3) Ordine pubblico e sicurezza			-	-	-	
4	Istruzione e diritto allo studio	1 Istruzione prescolastica	1 Spese correnti	-	-	
		2 Altri ordini di istruzione non universitaria	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	1.850.000,00	200.000,00	-
		4 Istruzione universitaria	1 Spese correnti	-	-	-
	6 Servizi ausiliari all'istruzione	1 Spese correnti	-	-	-	
		2 Spese in conto capitale	-	-	-	
4) Istruzione e diritto allo studio			1.850.000,00	200.000,00	-	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
5) Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			-	-	-	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 Sport e tempo libero	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	600.000,00	-	
		2 Giovani	1 Spese correnti	-	-	
6) Politiche giovanili, sport e tempo libero			600.000,00	-	-	
7	Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	

Descrizione				Dati		
Missione	Programma	Titolo	FPV2016	FPV2017	FPV2018	
7) Turismo			-	-	-	
8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	1 Urbanistica e assetto del territorio	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
		2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2 Spese in conto capitale	480.000,00	-	
8) Assetto del territorio ed edilizia abitativa			480.000,00	-	-	
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
		3 Rifiuti	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
		4 Servizio idrico integrato	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	50.000,00	-	
		5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	150.000,00	-	
8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1 Spese correnti	-	-			
9) Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			200.000,00	-	-	
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2 Trasporto pubblico locale	1 Spese correnti	-	-	
			5			
		Viabilità e infrastrutture stradali	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
10) Trasporti e diritto alla mobilità			-	-	-	
11	Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
11) Soccorso civile			-	-	-	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
		2 Interventi per la disabilità	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
		3 Interventi per gli anziani	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
		4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1 Spese correnti	-	-	
		6 Interventi per il diritto alla casa	1 Spese correnti	-	-	
7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	1 Spese correnti	-	-			
	2 Spese in conto capitale	-	-			
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	1 Spese correnti	-	-			
	2 Spese in conto capitale	-	-			
12) Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			-	-	-	
14	Sviluppo economico e competitività	1 Industria PMI e artigianato	1 Spese correnti	-	-	
			2			
		Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2 Spese in conto capitale	145.000,00	-	
14) Sviluppo economico e competitività			145.000,00	-	-	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2 Caccia e pesca	1 Spese correnti	-	-	
			2 Spese in conto capitale	-	-	
16) Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			-	-	-	
Totale Fondo Pluriennale Pluriennale			3.445.000,00	400.000,00	-	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il nuovo principio contabile prevede che le entrate, in linea generale, ad esclusione di quelle tributarie in autoliquidazione, vengono accertate per l'intero importo del credito. Ciò vale anche per le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le entrate da sanzioni amministrative in genere, le entrate derivanti dalla lotta all'evasione tributaria. Le suddette entrate sono state individuate, così come previsto al punto 3/3 del principio contabile afferente la contabilità finanziaria, quali entrate di dubbia e difficile esazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al *fondo crediti di dubbia esigibilità*" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata per la medesima finalità.

In ossequio alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede una progressione nell'iscrizione del FCDE, nell'esercizio 2016, così come previsto per il 2015, è obbligatorio stanziare un fondo pari al 55% dell'importo dell'accantonamento sulle entrate come sopra individuate. Nell'esercizio 2017 tale quota sale al 70%, mentre nel 2018 si attesta all'85%.

Fatta questa premessa è stata applicata come modalità di calcolo la media semplice, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo a residuo (anno X + 1). Le risultanze sono rappresentate nella tabella che segue:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	32.076.750,59 1.510.000,00 30.566.750,59	2.127.654,60	2.127.654,60	6,63%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.000.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	35.076.750,59	2.127.654,60	2.127.654,60	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.675.042,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.675.042,00	0,00	0,00	
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.858.405,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.569.500,00	246.437,05	246.437,05	15,70%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	383.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	810.287,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.621.192,00	246.437,05	246.437,05	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	20.000,00 20.000,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	786.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	816.000,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	54.188.984,59	2.374.091,65	2.374.091,65	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	2.374.091,65	2.374.091,65	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

Esercizio Finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	32.076.750,59 1.510.000,00 30.566.750,59	2.127.654,60	2.127.654,60	6,63%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.000.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	35.076.750,59	2.127.654,60	2.127.654,60	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.675.042,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.675.042,00	0,00	0,00	
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.858.405,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.569.500,00	246.437,05	246.437,05	15,70%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	383.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	810.287,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.621.192,00	246.437,05	246.437,05	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	20.000,00 20.000,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	786.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	816.000,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	54.188.984,59	2.374.091,65	2.374.091,65	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	2.374.091,65	2.374.091,65	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

Esercizio Finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	32.076.750,59 1.510.000,00 30.566.750,59	2.127.654,60	2.127.654,60	6,63%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.000.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	35.076.750,59	2.127.654,60	2.127.654,60	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.675.042,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.675.042,00	0,00	0,00	
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.858.405,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.569.500,00	246.437,05	246.437,05	15,70%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	383.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	810.287,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.621.192,00	246.437,05	246.437,05	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	20.000,00 20.000,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	786.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	816.000,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	54.188.984,59	2.374.091,65	2.374.091,65	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	2.374.091,65	2.374.091,65	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI

La presente Nota integrativa analizza le sole spese di investimento che prevedono un impegno finanziario a carico del bilancio di previsione 2016-2018, a differenza del DUP il quale, essendo il documento di programmazione analizza le opere nel loro complesso indipendentemente dal fatto che l'impegno finanziario sia a carico dell'Ente o del privato.

Gli investimenti previsti ammontano complessivamente per l'anno 2016 ad €. 5.996.504,00

Le schede del programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale, trasmesse con nota Prot. n. 7331 del 08/02/2016 dal Settore Progettazione e Manutenzione Opere Pubbliche, aggiornano il programma annuale 2016 e triennale delle opere pubbliche 2016/2018, adottati con Deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 15/10/2015, sulla base delle effettive disponibilità di bilancio e delle ulteriori opere di cui si è richiesto l'inserimento dopo la suddetta delibera. Inoltre, i proventi derivanti dalle alienazioni iscritti a finanziamento delle opere pubbliche, si riferiscono al piano delle alienazioni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 25/9/2014 i cui valori di stima aggiornati risultano dalla Nota del Responsabile del Servizio.

Il nuovo piano delle alienazioni e il nuovo programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale saranno sottoposti all'approvazione del Consiglio comunale unitamente al bilancio relativo.

Anno 2016							
DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTRIBUTO STATALE/ REGIONALE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	AVANZO PRESUNTO	ALIENAZIONI PATRIMONIALI.	ONERI URBANIZZ. / MONETIZZAZIONE
Manutenzione straordinaria edifici scolastici	200.000						200.000
Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi	170.000						170.000
Lavori di somma urgenza	150.000						150.000
Manutenzione straordinaria rete raccolta acque meteoriche	150.000						150.000
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	150.000						150.000
Manutenzione straordinaria edifici comunali	150.000						150.000
Mercatino piccola pesca	295.000		215.000				80.000
Ristrutturazione polo scolastico Via Ferri	2.000.000	2.000.000					

DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTRIBUTO STATALE/ REGIONALE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	AVANZO PRESUNTO	ALIENAZIONI PATRIMONIALI.	ONERI URBANIZZAZIONE / MONETIZZAZIONE
Polo scolastico "M.Curzi"- completamento 2° lotto	170.000						170.000
Progetto Ciclovia Picena	330.000		148.500				181.500
Riqualificazione urbana- opere urbanizzazione interne ai comparti	221.300			221.300			
Riqualificazione urbana – Edilizia pubblica casa parcheggio	721.000		120.000	601.000			
Ripascimento arenile	76.000		76.000				
Messa in sicurezza Torre sul Porto	150.000					150.000	
Lavori manutenzione area portuale	75.892				75.892		
Manutenzione straordinaria campo di calcio Torrione	87.312				87.312		
Manutenzione straordinaria vasca esterna piscina comunale	600.000					600.000	
Messa in sicurezza area Ballarin	300.000						300.000
TOTALE OPERE PUBBLICHE 2016	5.996.504	2.000.000	559.500	822.300	163.204	750.000	1.701.500

Per ogni opera inserita nell'elenco annuale dei Lavori 2016 si è proceduto alla definizione del cronoprogramma in base alle previsioni di esigibilità trattandosi di opere complesse che richiedono tempi di realizzazione pluriennali.

Agli interventi sopra evidenziati vanno aggiunte le seguenti principali tipologie di investimenti:

- Acquisto attrezzature software finanziate con Avanzo Economico per € 45.000,00;
- La restituzione degli oneri di urbanizzazione per € 146.000,00;
- la quota degli stessi per interventi sugli edifici di culto per € 20.000,00;
- manutenzione straordinaria impianti sportivi per € 10.000,00 finanziata con Avanzo Economico;
- Investimenti a carico terzi per € 5.550.000;
- Le reimputazioni all'anno 2016 delle opere non concluse nell'anno 2015 e precedenti per € 898.670,49;
- Interventi urbani di abbattimento barriere architettoniche € 360.000,00;

E' stata inoltre applicata la quota vincolata dell'Avanzo presunto di Amministrazione 2015 per il completamento dei seguenti investimenti:

- Impianto di videosorveglianza cittadina € 31.332,26;

- Manutenzione straordinaria campo di calcio Torrione per € 87.312,00;
- Interventi di manutenzione del porto per € 75.892,80;

Nelle tabelle che seguono sono indicate le opere pubbliche e relativi finanziamenti inserite nel piano triennale delle OO.PP. per gli anni 2017 e 2018.

Anno 2017							
DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTRIBUTO. STATALE/ REGIONALE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	AVANZO PRESUNTO	ALIENAZIONI PATRIMONIALI.	ONERI URBANIZZAZIONE/ MONETIZZAZIONE
Manutenzione straordinaria edifici scolastici	300.000						300.000
Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi	184.000						184.000
Lavori di somma urgenza	100.000						100.000
Manutenzione straordinaria rete raccolta acque meteoriche	50.000						50.000
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	150.000						150.000
Manutenzione straordinaria edifici comunali	100.000						100.000
Potenziamento e messa a norma impianti sportivi	50.000						50.000
TOTALE OPERE PUBBLICHE 2017	934.000						934.000

Gli interventi dell'anno 2017 ammontano complessivamente ad €. 934.000

Agli interventi sopra evidenziati vanno aggiunte le seguenti tipologie di investimenti:

- la restituzione degli oneri di urbanizzazione per € 146.000,00;
- la quota degli stessi per interventi sugli edifici di culto per €. 20.000,00;
- l'acquisto di attrezzature informatiche per € 45.000,00, finanziato con l'Avanzo Economico;
- la manutenzione straordinaria impianti sportivi per € 10.000,00 finanziata con l'Avanzo Economico;
- le reimputazioni all'anno 2017 delle opere non concluse nell'anno 2016 per € 3.445.000,00;

Gli interventi dell'anno 2018 ammontano complessivamente ad €. 600.000

Agli interventi sopra evidenziati vanno aggiunte le seguenti tipologie di investimenti:

- la restituzione degli oneri di urbanizzazione per € 146.000,00;
- la quota degli stessi per interventi sugli edifici di culto per €. 20.000,00;
- l'acquisto di attrezzature informatiche per € 45.000,00, finanziato con l'Avanzo Economico;
- la manutenzione straordinaria impianti sportivi per € 10.000,00 finanziata con l'Avanzo Economico;
- le reimputazioni all'anno 2018 delle opere non concluse nell'anno 2017 per € 400.000,00;

Anno 2018							
DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTRIBUTO. STATALE/ REGIONALE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	AVANZO PRESUNTO	ALIENAZIONI PATRIMONIALI.	ONERI URBANIZZAZIONE/ MONETIZZAZIONE
Manutenzione straordinaria edifici scolastici	100.000						100.000
Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi	100.000						100.000
Lavori di somma urgenza	100.000						100.000
Manutenzione straordinaria rete raccolta acque meteoriche	50.000						50.000
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	100.000						100.000
Manutenzione straordinaria edifici comunali	100.000						100.000
Potenziamento e messa a norma impianti sportivi	50.000						50.000
TOTALE OPERE PUBBLICHE 2018	600.000						600.000

INDEBITAMENTO

Come sopra evidenziato nel corso del triennio 2016-2018 è stato previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti, nel rispetto della normativa vigente in termini di capacità di indebitamento per le seguenti annualità:

- anno 2016 € 2.000.000,00
- anno 2017 € ---
- anno 2018 € ---

Di seguito vengono rappresentati dapprima la verifica del rispetto dell'indebitamento nel triennio 2016-2018 e in seconda battuta l'andamento del debito negli anni passati ed in prospettiva.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

VERIFICA DELLA CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO			2016	2017	2018
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2014		<i>Euro</i>	54.674.746,78	55.976.484,08	53.580.929,39
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	10%	<i>Euro</i>	5.467.474,68	5.597.648,41	5.358.092,94
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	647.276,77	687.908,27	655.776,97
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	1,18%	1,23%	1,22%
Incidenza percentuale sulle entrate		<i>Euro</i>	4.820.197,91	4.909.740,14	4.702.315,97

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel, come segue:

	2014	2015	2016	2017	2018
Interessi passivi e garanzie	592.172,64	519.044,58	647.276,77	687.908,27	655.776,97
Entrate correnti	54.674.746,78	53.517.923,19	54.674.746,78	55.976.484,08	53.580.929,39
% di incidenza su entrate correnti	1,08%	0,97%	1,18%	1,23%	1,22%
Limite art.204 Tuel	10%	10%	10%	10%	10%

Le garanzie che concorrono al limite di indebitamento sono evidenziate nel prospetto seguente:

Enti e soggetti beneficiari delle garanzie	Oggetto garanzia	2016	2017	2018
A.S.D.Collection Atletica Sambenedettese	Mutuo destinato lavori di adeguamento funzionale del campo di atletica leggera	12.094,27	12.094,27	12.094,27
Associazione sportive dilettantistica S.C. Torrione Calcio 1919	Mutuo lavori funzionali adeguamento campo sportivo La Rocca	14.368,00	14.368,00	14.368,00
Unione Rugby San Benedetto	Mutuo lavori di realizzazione campo da rugby	8.315,92	8.315,92	8.315,92
Totale		34.778,19	34.778,19	34.778,19

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano nel triennio la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
<i>Oneri finanziari</i>	647.276,77	687.908,27	655.776,97
<i>Quota capitale</i>	900.517,00	1.024.406,00	977.797,00
Totale fine anno	1.547.793,77	1.712.314,27	1.633.573,97

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
<i>Residuo debito</i>	17.576.737,04	17.546.389,18	15.366.995,61	16.465.674,31	15.443.693,77
<i>Nuovi prestiti</i>	2.000.000,00		2.000.000,00		
<i>Prestiti rimborsati</i>	2.030.347,86	2.179.380,76	900.517,00	1.024.406,00	977.797,00
<i>Estinzioni anticipate</i>					
<i>Diverso utilizzo prestiti</i>					
<i>Variazioni da altre cause (Indennizzo CDP)</i>					
<i>Variazioni da altre cause</i>		12,81	804,30	2.425,46	
<i>Mutuo CDP amm.to differito</i>					
TOTALE	17.546.389,18	15.366.995,61	16.465.674,31	15.443.693,77	14.465.896,77

LE PARTITE DI GIRO

Le partite di giro già dall'esercizio 2015 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- Le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

- La nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL

Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/00, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2015.

Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

Il risultato di amministrazione presunto del Comune di San Benedetto del Tronto è positivo e pari a euro 2.358.472,34. Si precisa che l'ente non si trova in una situazione di disavanzo di amministrazione anche se il risultato presunto non copre totalmente la parte accantonata poiché parte del FCDE al 31.12.2014 (2.601.126,83) con deliberazione di Consiglio Comunale n.19 del 29/4/2015, in ossequio a quanto stabilito dal Decreto Interministeriale pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 89 del 17/04/2015, è coperta con n. 29 quote costanti di € 89.694,03 annuali applicate nella parte "spesa" dei bilanci di previsione dall'esercizio 2015 fino all'esercizio 2043.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	4.237.746,81
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale del 2015	12.139.750,08
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	129.825.000,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	143.176.578,38
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	231.224,32
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	3.257.142,83
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2015	898.670,49
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/ 2015	2.358.472,34
2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	2.750.933,06
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	1.431.463,55
	B) Totale parte accantonata	4.182.396,61
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	31.332,26
	Vincoli derivanti da trasferimenti	75.892,80
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	87.312,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	C) Totale parte vincolata	194.537,06
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.018.461,33
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2015		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2015:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	31.332,26
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	75.892,80
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	87.312,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione	194.537,06

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – PAREGGIO DI BILANCIO

Una delle principali novità introdotte dalla Legge di Stabilità 2016 riguarda l'abrogazione delle norme inerenti il Patto di Stabilità. Ai fini del concorso degli enti locali al contenimento dei saldi di finanza pubblica, dette norme sono state sostituite dal ben più moderato meccanismo denominato "Pareggio di Bilancio", già noto agli Enti in quanto disciplinato dalla Legge n. 243/2012 anche se il nuovo quadro normativo ne ha modificato le regole.

Uno dei tratti salienti della nuova normativa è l'obbligo di allegare al bilancio di previsione un prospetto, non più libero ma definito secondo le modalità previste dall'art. 11- comma 11 del Decreto Legislativo 118/2011, contenente le previsioni di competenza triennali per la verifica del rispetto del saldo.

Con il pareggio di bilancio gli enti dovranno conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali del nuovo bilancio armonizzato.

Nel prospetto seguente viene dimostrato la quantificazione del saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica. In questa fase, non sembra prudenzialmente opportuno considerare le possibili esclusioni di spese per edilizia scolastica e bonifica ambientale (previste ai commi 713 e 716 della suddetta normativa), posto che sono subordinati alla effettiva erogazione di spazi da effettuarsi con specifico Dpcm dopo le richieste degli enti locali e nei limiti degli importi stabiliti.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(art. 1, comma 712 Legge di Stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1 COMMA 711 Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	776.170,49		
C) Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	34.920.000,00	34.933.775,35	35.076.750,59
D1) Titolo 2 - trasferimenti correnti	(+)	8.876.150,39	8.510.876,00	8.675.042,00
D2) Contributo di cui all'art. 1 comma 20, legge di stabilità 2016 (Comuni)	(-)	1.000.000,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (Regioni)	(-)			
D) Titolo 2 - trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D= D1-D2-D3)	(+)	7.876.150,39	8.510.876,00	8.675.042,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	9.784.779,00	9.663.064,00	9.621.192,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.587.000,00	1.150.000,00	816.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)			
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	(+)	56.167.929,39	54.257.715,35	54.188.984,59
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	52.551.050,62	51.938.615,32	52.250.493,56
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)			
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.536.176,95	1.955.134,30	2.374.091,65
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)			
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (enti locali)	(-)			
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012 finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1 comma 441, legge di stabilità 2016 (Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)			
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	50.764.873,67	49.733.481,02	49.626.401,91
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.274.875,29	4.250.000,00	1.271.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.695.000,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)			
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)			
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1 comma 713 legge di stabilità 2016 (Enti locali)	(-)			
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716 legge di stabilità 2016 (enti locali)	(-)			
L7) Spese in c/capitale per sisma di maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1 comma 441 legge di stabilità 2016 (Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)			
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016 (Roma Capitale)	(-)			
L) Titolo 2 Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica) L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.969.875,29	4.250.000,00	1.271.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)			
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		55.734.748,96	53.983.481,02	50.897.401,91
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		1.209.350,92	274.234,33	3.291.582,68
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(+)			
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) (solo per gli enti locali)	(+)			
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'art. 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(+)			
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'art. 1 della legge n. 190/20140 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(+)			
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(+)			
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 17 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(+)			
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		1.209.350,92	274.234,33	3.291.582,68

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Visti gli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014:

Art. 9 - Definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti».

2. A decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti».

L'indicatore trimestrale, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 9 del dpcm sopracitato è pari a

Art. 10 - Modalità per la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le amministrazioni pubblicano l'«indicatore annuale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 1, del presente decreto entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

2. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le amministrazioni pubblicano l'«indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 2, del presente decreto entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre cui si riferisce, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

3. Gli indicatori di cui ai commi 1 e 2 sono pubblicati sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.

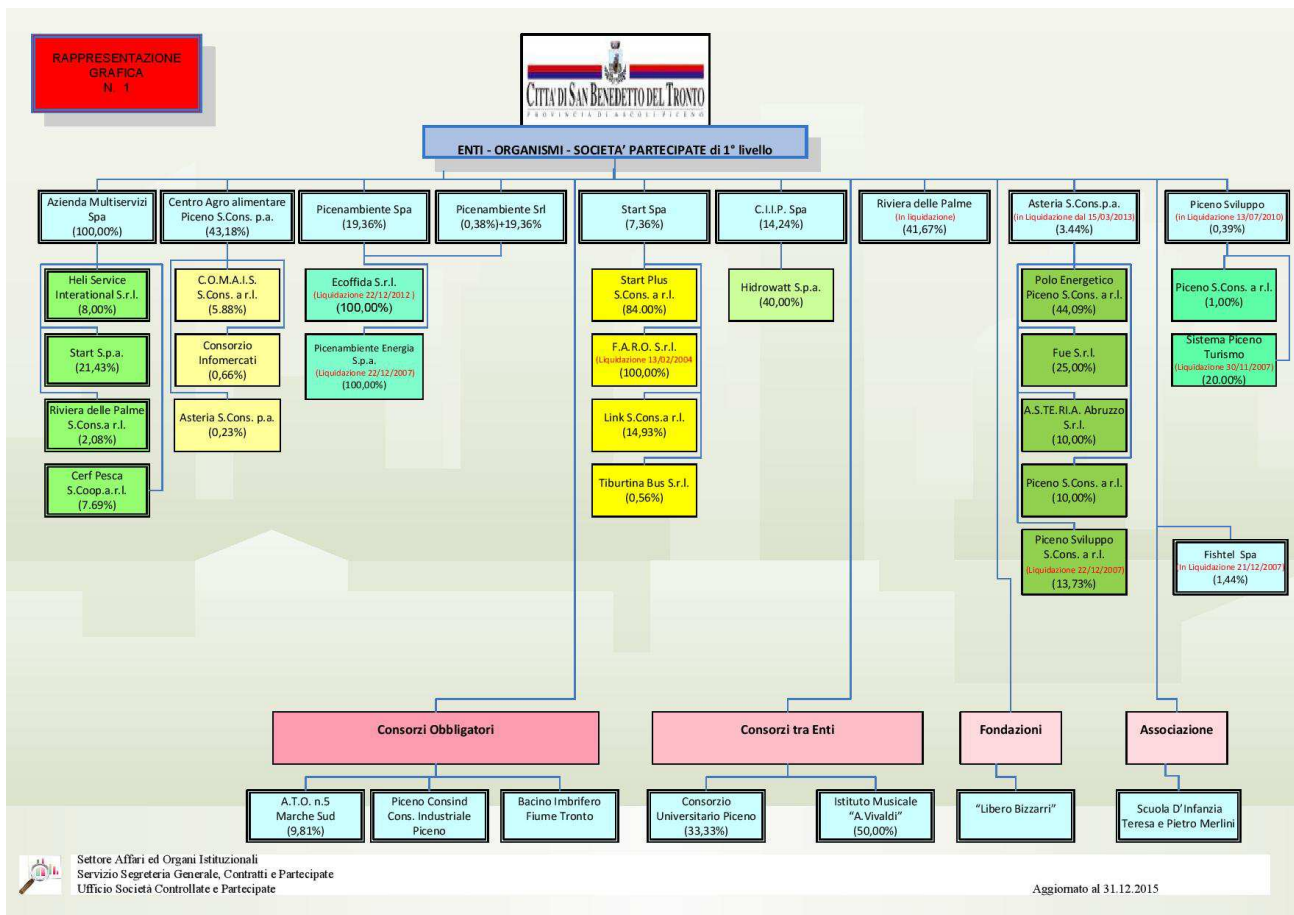
L'indicatore annuale, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 10 del dpcm sopracitato è pari a 44,52.

Gli indicatori trimestrali e quello annuale di tempestività dei pagamenti sono pubblicati sul sito internet istituzionale www.comunesbt.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

GLI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E LE PARTECIPATE

L'amministrazione comunale di San Benedetto del Tronto, detiene una serie di partecipazioni in enti, organismi e società. Con la Deliberazione del Consiglio Comunale n.130 del 28.12.2010 il comune di San Benedetto del Tronto, ottemperando agli adempimenti ex art.3 co.27-33 della L.244/2007, ha definito quale delle società ed enti partecipati potevano essere mantenuti in quanto esercenti Servizi di Interesse generale. Sulla base di tali indicazioni e dei continui interventi normativi in materia, nel corso degli ultimi anni l'amministrazione ha avviato una razionalizzazione delle proprie partecipazioni. Nel corso dell'anno 2015 l'ente ha elaborato il "Piano di razionalizzazione degli enti e delle società partecipate" a norma dell'art.1, co. 611 e 612 della L. 190/2014 trasmettendolo a firma del sindaco alla Sezione di Controllo - Regione Marche della Corte dei Conti di Ancona con nota pec. n. 2015/22686 del 08.04.2015, che prevede gli interventi di riduzione dei costi e razionalizzazione delle proprie partecipazioni da adottare entro il 31.03.2016. Inoltre ai sensi dell'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., l'amministrazione comunale ha ultimato l'elaborazione del proprio Bilancio Consolidato al 31/12/2014 adottando le Deliberazioni di Giunta Comunale n. 133 del 06/08/2015 e n. 156 del 25/09/2015 entrambe propedeutiche alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 26.11.2015 titolata "Esame ed approvazione del Bilancio consolidato 2014 gruppo Città di San Benedetto del Tronto. Bilancio consolidato del Comune di San Benedetto del Tronto con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 151, comma 8, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267".

Alla data del 31 dicembre 2015 le partecipazioni del Comune di San Benedetto del Tronto risultavano essere le seguenti.



Le partecipazioni più rilevanti riguardano le società che gestiscono servizi Pubblici Locali Indispensabili quali: 1. il servizio Idrico Integrato con il C.I.I.P. Spa (14,24%); 2. la gestione integrata dei Rifiuti con la Picenambiente Spa (19,36%); 3. la gestione del Trasporto pubblico locale con la Start Spa (7,36+21,37 in via indiretta). Altra partecipazione rilevante riguarda l'Azienda Multi Servizi Spa, società strumentale dell'amministrazione detenuta al 100% a partire dal 2014, cui l'ente ha affidato numerosi e rilevanti servizi quali in via esemplificativa, la gestione dei parcheggi, del forno crematorio, la manutenzione stradale e la segnaletica stradale. Non va inoltre trascurata la partecipazione al C.A.A.P. S.Cons.p.a. (43,18%) società che gestisce il centro agro alimentare Piceno presso il quale sono insediati numerosi operatori commerciali e industrie di lavorazione di prodotti del settore agro-alimentare ed ittico. Passando ad analizzare i consorzi ai quali l'ente aderisce, escludendo quelli obbligatori per disposizioni legislative specifiche, vanno evidenziati i due consorzi che operano nel settore della cultura e dell'istruzione musicale.

Il Consorzio Universitario Piceno (20,83%) si occupa della formazione universitaria e post-universitaria ed è referente delle Università di Ancona, Macerata e Camerino e svolge un rilevante servizio di orientamento per gli studi.

Il consorzio per l'istituto Musicale "A. Vivaldi" (50,00 %), convenzionato con il Conservatorio Statale di Musica "G. B. Pergolesi" di Fermo, offre una ampia varietà di corsi di propedeutica musicale e strumentale nonché corsi di canto, musica e musical ed ha nel corso degli anni ottenuto un sempre maggior riscontro in termini di iscritti. Di seguito un accurato quadro di sintesi:

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE	% DIRETTA (INDIRETTA)
ASTERIA S.CONS.P.A.	IN FALLIMENTO		3,11%
ATO N.5 MARCHE SUD	CONSORZIO FRA ENTI		9,81%
AZIENDA MULTI SERVIZI SPA	1.144.992,00	1.144.992,00	100,00%
C.A.A.P. S.Cons. P.A.	8.280.495,00	3.575.517,74	43,18%
C.E.R.F. PESCA S.COOP.CONS. A R.L.	LIQUIDATA E CANCELLATA DALLA CCIAA		76,99 + (7,69)%
C.I.I.P. SPA	4.883.340,00	695.400,00	14,24%
CONSORZIO MUSICALE "A.VIVALDI"	CONSORZIO FRA ENTI		50,00%
CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	CONSORZIO FRA ENTI		20,83%
FISHTEL SPA	IN LIQUIDAZIONE		1,44%
FONDAZIONE "LIBERO BIZZARRI"	FONDAZIONE		20,00%
PICENAMBIENTE SPA	5.500.000,00	1.065.020,00	20,00%
PICENAMBIENTE SRL	505.000,00	1.936,40	0,38+(19,36)%
PICENO CONSIND	CONSORZIO FRA ENTI		11,23%
PICENO SVILUPPO S.CONS. A R.L.	IN LIQUIDAZIONE		0,39%
RIVIERA DELLE PALME S.CONS. A R.L.	IN LIQUIDAZION		41,67 + (2,08)%
START SPA	15.175.150,00	4.367.650,00	7,36% +(21,37%)

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia pertanto alle seguenti tabelle riepilogative, che mettono in rilievo sia dati di natura giuridica che economica alla data del 31/12/2014 .

ASTERIA S.CONSP.A			
	N. azionisti 43	N. enti pubblici azionisti 7	
Servizio/i erogato/i	Ricerca e Sviluppo nei settori agroalimentare e delle energie rinnovabili		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>			
<i>Capitale sociale</i>	1.250.000,00		
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-2.962.268,00		
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-3.266.953,00		
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

(*) In data 03.10.2013 pronunciata sentenza di fallimento n. 45/2013 dal Tribunale di Ascoli Piceno - nominato curatore il dott. Massimiliano Castagna

ATO N.5 MARCHE SUD			
	N. azionisti 60	N. enti pubblici azionisti 60	
Servizio/i erogato/i	Programmazione e Controllo attività ed interventi necessari per l'organizzazione e la gestione del Servizio Idrico Integrato		
ENTE IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	3.749,41	3.749,41	3.170,74
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>	38.210,53	38.210,53	32.313,30
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>			
<i>Risultato d'esercizio (avanzo da Contabilità Finanziaria)</i>	215.751,13	283.534,29	283.141,62
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA			
Maggiore azionista	N. azionisti 1*	N. enti pubblici azionisti 1*	
Servizio/i erogato/i	Multi-utility (Parcheggi, Segnaletica, Manutenzione strade , Forno crematorio)		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	803.721,00	814.288,09	1.744.636,65
<i>Capitale sociale</i>	1.144.992,00	1.144.992,00	1.144.992,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	4.760.917,00	4.764.936,00	4.767.546,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	- 245.364,00	4.019,00	2.610,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

Con atto repertorio n. 189021 del 03/02/2014 dinanzi al Notaio Pietro Caserta l'amministrazione comunale ha riacquisito tutte le azioni detenute da altri enti locali e pertanto da quella data possiede il 100% del capitale societario.

C.A.A.P. S.CONSP.A			
Maggiore azionista	N. azionisti 22	N. enti pubblici azionisti 5	
Servizio/i erogato/i	Gestione del centro agro alimentare all'ingrosso		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>			
<i>Capitale sociale</i>	8.280.495,00	8.280.495,00	8.280.495,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	8.226.509,00	7.721.241,00	7.404.549,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	- 221.107,00	-505.269,00	-316.692,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

C.E.R.F. PESCA S. COOP. CONS. A R.L.			
Maggiore azionista	N. azionisti 4	N. enti pubblici azionisti 1	
Servizio/i erogato/i	Promozione dell'attività della pesca		
	Anno 2012	Anno 2013 (*)	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	4.461,54		-
<i>Capitale sociale</i>			-
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-971,00		-
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-971,00		-
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			-

(*) In liquidazione dal 06.12.2011, al termine della liquidazione il dott. Franco Zazzetta ha provveduto alla cancellazione della società dalla CCIAA in data 03.09.2014

C.I.I.P. SPA			
Maggiore azionista	N. azionisti 59	N. enti pubblici azionisti 59	
Servizio/i erogato/i	Gestione del Servizio Idrico integrato		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>			
<i>Capitale sociale</i>	4.883.340,00	4.883.340,00	4.883.340,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	94.743.804,00	98.591.882,00	103.110.730,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	2.540.930,00	3.722.490,00	4.518.849,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

CONSORZIO MUSICALE "A.VIVALDI"			
Maggiore azionista	N. azionisti 2	N. enti pubblici azionisti 2	
Servizio/i erogato/i	Gestione corsi di Propedeutica musicale e canto		
ENTE IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	91.595,39	103.635,84	79.296,10
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>			
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>			
<i>Risultato d'esercizio (avanzo da Contabilità Finanziaria)</i>	20.012,46	34.534,20	72.247,60
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO			
Maggiore azionista	N. azionisti 6	N. enti pubblici azionisti 6	
Servizio/i erogato/i	Ente programmatore-promotore dell'istruzione universitaria del territorio		
ENTE IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>			
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>			
<i>Risultato d'esercizio (avanzo da Contabilità Finanziaria)</i>	58.773,75	161.354,31	- 99.984,10
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

FISHTEL SPA			
Maggiore azionista	N. azionisti 6	N. enti pubblici azionisti 2	
Servizio/i erogato/i	Commercializzazione prodotti ittici in modalità telematica		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>			
<i>Capitale sociale</i>	144.300,00	144.300,00	144.300,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-150.405,00	-152.308,00	-13.630,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-4.109,00	-1.902,00	138.677,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

(*) In liquidazione dal 21/12/2007

PICENAMBIENTE SPA			
Maggiore azionista	N. azionisti 25	N. enti pubblici azionisti 22	
Servizio/i erogato/i	Gestione in concessione del SPL di Gestione integrata dei rifiuti		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	9.390.211,00	9.611.199,59	9.233.881,06
<i>Capitale sociale</i>	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	5.771.031,00	5.850.816,00	5.942.719,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	8.949,00	88.879,00	177.242,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

PICENAMBIENTE SRL			
Maggiore azionista	N. azionisti 23	N. enti pubblici azionisti 22	
Servizio/i erogato/i	Gestione dei rifiuti e Impianti Discarica da avviare Società costituita il 13.06.2013 ed INATTIVA		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>			
<i>Capitale sociale</i>		10.000,00	505.000,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>		10.000,00	491.284,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>			-13.717,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

PICENO CONSIND			
Maggiore azionista	N. azionisti 31	N. enti pubblici azionisti 31	
Servizio/i erogato/i	Sviluppo attività produttive industriali artigianali e commerciali nel territorio degli enti consorziati		
ENTE IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	23.161,88	23.191,00	22.699,61
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>			
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	45.123.389,73	44.173.604,54	39.071.253,92
<i>Risultato Economico d'esercizio</i>	-2.453.552,05	-1.405.778,49	-1.304.897,87
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

PICENO SVILUPPO S.CON.S.A R.L.			
Maggiore azionista	N. azionisti 18	N. enti pubblici azionisti 4	
Servizio/i erogato/i	Promozione attività dirette allo sviluppo economico, produttivo ed occupazionale del territorio		
	Anno 2012	Anno 2013 (*)	Anno 2014 (*)
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	1.812,27		-
<i>Capitale sociale</i>	-130.774,00		-
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-487.655,00		-
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-261,00		-
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			-

(*) Il Bilancio al 31.12.2013 elaborato dai nuovi liquidatori nominati in data 17.12.2013 non è stato approvato per mancanza del quorum societario

RIVIERA DELLE PALME S.CON.S.A R.L.			
Maggiore azionista *	N. azionisti 22	N. enti pubblici azionisti 10	
Servizio/i erogato/i	Promozione turistica del territorio		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	241.000,000	130.000,00	90.000,00
<i>Capitale sociale</i>	123.950,00	123.950,00	123.950,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	27.529,00	27.702,00	-46.542,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	1.898,00	172,00	-74.244,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			

(*) Con Deliberazione Consiglio Comunale n. 95 del 18.12.2014 è stata avviata la dismissione della partecipazione. Con successivo atto Repertorio n. 1443 del 18.02.2015 del Notaio Eugenio Scipione la società è stata posta in liquidazione ,

START SPA			
Maggiore azionista	N. azionisti 12	N. enti pubblici azionisti 12	
Servizio/i erogato/i	Gestione del Trasporto pubblico locale urbano ed extraurbano		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	15.729,60	10.150,00	3.210,00
<i>Capitale sociale</i>	15.175.150,00	15.175.150,00	15.175.150,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	17.104.140,00	16.394.819,00	15.241.681,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	7.776,00	-709.320,00	-1.153.137,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>			