



CITTÀ DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

Nota integrativa al bilancio di previsione

2015-2017

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 della quale il Comune di Bologna ha fatto parte.

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 DPCM 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.

Fatta questa premessa, si rappresenta il quadro riassuntivo del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 e i relativi equilibri economico-finanziari:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	SP ESE	CASSA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.280.244,81	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione FPV		3.501.197,21	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		89.694,03	89.694,03	89.694,03
		12.139.750,08	3.053.970,91	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, con tributiva e perequativa	36.295.767,85	34.440.000,00	33.390.000,00	33.390.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	66.879.111,24	53.996.820,69	50.938.941,48	50.536.819,87
					- di cui fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.171.281,18	9.502.490,50	9.072.804,32	8.795.029,32					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.044.845,39	10.226.552,40	9.672.240,00	9.601.454,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.283.073,09	5.306.260,00	2.030.000,00	1.280.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.676.468,44	22.600.343,47	6.088.970,91	1.335.000,00
					- di cui fpv		3.053.970,91	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	75.794.967,51	75.116.250,19	57.219.015,23	53.066.483,32	Totale spese finali	73.555.579,68	76.597.164,16	57.027.912,39	51.871.819,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.471.152,03	3.750.000,00	650.000,00		Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.179.392,00	2.179.392,00	1.051.408,81	1.104.969,42
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	43.151.003,75	41.290.000,00	41.290.000,00	41.290.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	43.980.717,78	41.290.000,00	41.290.000,00	41.290.000,00
Totale titoli 6-7-9	85.622.155,78	85.040.000,00	81.940.000,00	81.290.000,00	Totale titoli 4-5-7	86.160.109,78	83.469.392,00	82.341.408,81	82.394.969,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	162.697.368,10	160.156.250,19	139.159.015,23	134.356.483,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	159.715.689,46	160.156.250,19	139.459.015,23	134.356.483,32
Fondo di cassa finale presunto	2.981.678,64								

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.280.244,81		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.352.549,82		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	54.169.042,90	52.135.044,32	51.786.483,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.260,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	53.996.820,69	50.938.941,48	50.536.819,87
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.348.929,55	1.219.549,63	1.552.154,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.005.569,78		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.179.392,00	1.051.408,81	1.104.969,42
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 742.623,78	55.000	55.000
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 <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		-742.623,78	55.000	55.000
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.501.197,21		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.787.200,26	3.053.970,9	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.056.260,00	2.680.000	1.280.000
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.260,00		
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	22.600.343,47	5.788.970,91	1.335.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.005.569,78		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		742.623,78	-55.000	-55.000
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:

- le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità
- il risultato di amministrazione presunto
- gli investimenti
- gli organismi strumentali e le partecipazioni

LE SPESE POTENZIALI E IL FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 2015, 2016 e 2017 sono stati previsti appositi stanziamenti concernenti spese derivanti da contenzioso e spese future rispettivamente per complessivi € 45.420,00 (€ 20.000,00 per Fondo rischi e € 25.420,00 come voce di spesa per presunte sentenze e applicazioni contrattuali), € 430.299,81 (€ 131.879,81 per Fondo rischi e € 298.420,00 come voce di spesa per presunte sentenze e applicazioni contrattuali) e € 379.358,76 (€ 80.938,76 per Fondo rischi e € 298.420,00 come voce di spesa per presunte sentenze e applicazioni contrattuali), oltre alla quota parte dell'Avanzo di Amministrazione 2014 appositamente accantonata pari a € 496.981,90 per espropri e contenziosi OO.PP. e al Fondo di riserva che nel triennio di riferimento si attesta a € 252.035,00 per il 2015, € 233.923,00 per il 2016 e € 231.554,00 per l'esercizio 2017.

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 2012	Anno 2013	Anno 2014
Differenziali positivi			
Differenziali negativi	293.564,55	365.369,83	343.189,97

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 2015/2017 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.

UNICREDIT			
Anno	Interessi attesi su BOC	Differenziali swap attesi	Risparmio interessi su BOC
2015	350.037,00	386.896,00	386.896,00
2016	327.957,00	194.589,00	194.589,00
2017	304.626,00	121.188,00	121.188,00

Dal prospetto di cui sopra si evince che il derivato comporterà variazioni finanziarie ed economiche compensative 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.

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. Con deliberazione di G.M. n. 91 del 13/06/2014, confermata con la deliberazione di G.M. n. 51 dell'8/4/2015, 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, in ciascuno degli esercizi 2015 e 2016 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%.

In sede di rendiconto, sarà accantonata nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato in base al grado di riscossione dei residui attivi mantenuti nel conto di bilancio.

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

Anno 2015		% Riscossione	Stanziamiento	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	% di accantonamento effettuato
Tributi diretti	Media semplice	83,13%	12.880.000,00	1.195.418,51	1.195.418,51	55,00%
Sanzioni CDS	Stimata		1.654.000,00	153.511,04	153.511,04	55,00%
				1.348.929,55	1.348.929,55	

Anno 2016		% Riscossione	Stanziamiento	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	% di accantonamento effettuato
Tributi diretti	Media semplice	83,13%	11.630.000,00	1.079.403,52	1.079.403,52	55,00%
Sanzioni CDS	Stimata		1.510.000,00	140.146,11	140.146,11	55,00%
				1.219.549,63	1.219.549,63	

Anno 2017		% Riscossione	Stanziamiento	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	% di accantonamento effettuato
Tributi diretti	Media semplice	83,13%	11.630.000,00	1.373.786,29	1.373.786,29	70,00%
Sanzioni CDS	Stimata		1.510.000,00	178.367,78	178.367,78	70,00%
				1.552.154,07	1.552.154,07	

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Tra i diversi allegati ai nuovi schemi di bilancio è previsto anche quello relativo alla quantificazione dell'avanzo presunto derivante dall'esercizio in corso. Di seguito si riporta l'apposita tabella dimostrativa. Si precisa che per effetto dell'avvenuta proroga del termine di approvazione dei bilanci 2015-2017 in data successiva alla scadenza dell'approvazione del rendiconto di gestione 2014 (vedasi decreto del Ministro dell'Interno del 24 dicembre 2014 pubblicato sulla G.U. n. 301 del 30 dicembre 2014, Decreto del Ministro dell'Interno del 16 marzo 2014 pubblicato sulla G.U. n. 67 del 21 marzo 2015 e Decreto del Ministro dell'Interno del 13 maggio 2015 pubblicato sulla G.U. n. 115 del 20 maggio 2015), il risultato di amministrazione applicato al bilancio 2015-2017 non è presunto, essendo stato accertato in via definitiva con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 29/04/2015.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2014 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014:		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2014	2.933.966,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2014	93.400.087,80
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2014	91.770.189,85
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2014	-2.534.885,75
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2014	2.208.768,39
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2015	4.237.746,81
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2014	0,00
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2014	4.237.746,81
2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2014:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	1.403.067,15
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2013	1.347.865,91
	B) Totale parte accantonata	2.750.933,06
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	527.773,94
	Vincoli derivanti da trasferimenti	984.166,64
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.000.000,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	576.000,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	C) Totale parte vincolata	4.087.940,58
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.601.126,83
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 31/12/2014 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	25.197,21
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	900.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.000.000,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	576.000,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione	3.501.197,21

GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI

La presente Nota integrativa analizza le sole spese di investimento che prevedono un impegno finanziario a carico del bilancio di previsione 2015-2017, 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 2015 ad € 8.654.197,21.

L'elenco annuale degli investimenti, approvato con delibera di C.C. n. 24 del 29/04/2015, tiene conto delle relative schede trasmesse dal Dirigente del Settore Progettazione e Manutenzione Opere Pubbliche, nell'ambito delle risorse disponibili, trasmesse con nota del 02/07/2015 prot. 43577, che saranno sottoposte all'approvazione del Consiglio comunale unitamente al Bilancio. Per l'anno 2015, si prevedono i seguenti principali interventi previsti con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento. Inoltre, i proventi derivanti dalle alienazioni iscritti a finanziamento delle opere pubbliche, si riferiscono al piano delle alienazioni approvato per il triennio 2014-2016. Il nuovo piano delle alienazioni 2015-2017 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio comunale unitamente al bilancio relativo.

Anno 2015							
DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTR. STATALE/ REGIONALE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO	ALIENAZIONI PATRIM.	O.U. / MONETIZZAZIONE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI							100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI							100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI							188.000,00
LAVORI SOMMA URGENZA							100.000,00
MANUTENZIONE RETE ACQUE METEORICHE							40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE							100.000,00
RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX SCUOLA BORGO TREVISANI						200.000,00	

DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTR. STATALE/ REGIONALE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO	ALIENAZIONI PATRIM.	O.U. / MONETIZZAZIONE
MERCATINO PICCOLA PESCA			215.000,00				80.000,00
RISTRUTTURAZIONE POLO SCOLASTICO VIA FERRI		3.450.000,00					
RISTRUTTURAZIONE SCUOLA INFANZIA VIA MATTEI - COMPLETAMENTO							85.000,00
REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO "M.CURZI" 2 LOTTO							1.000.000,00
PROGETTO CICLOVIA PICENA			148.500,00				181.500,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA MONTEBELLO						250.000,00	
COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE VIA MARE						150.000,00	
REALIZZAZIONE VIA S. LUCIA						100.000,00	
REALIZZAZIONE ASCENSORE A SERVIZIO PARCO VIA SAFFI						100.000,00	
RIQUALIFICAZIONE ZONA SAN FILIPPO NERI						150.000,00	
REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI VIA MONTAGNA DEI FIORI						100.000,00	
AMPLIAMENTO CIVICO CIMITERO						1.000.000,00	
RIPASCIMENTO ARENILE			76.000,00				
INDAGINI PRELIMINARI LAVORI DI DRAGAGGIO				100.000,00			50.000,00

DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTR. STATALE/ REGIONALE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO	ALIENAZIONI PATRIM.	O.U. / MONETIZZAZIONE
LAVORI MANUTENZIONE AREA PORTUALE			100.000,00				
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DI CALCIO TORRIONE	100.000,00						
POTENZIAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTI SPORTIVI							40.000,00
REALIZZAZIONE NUOVA LINEA ACQUE BIANCHE VIA BIXIO		300.000,00					
ARREDO URBANO PIAZZA BICE PIACENTINI				25.000,00	25.197,21		
TOTALE OPERE PUBBLICHE 2015	100.000,00	3.750.000,00	539.500,00	125.000,00	25.197,21	2.050.000,00	2.064.500,00

Per ogni opera inserita nell'elenco annuale dei Lavori 2015 si è proceduto alla definizione del cronoprogramma in base alle previsioni di esigibilità trattandosi di opere complesse che richiedono tempi di realizzazione pluriennali.

Viceversa per le manutenzioni straordinarie e le altre spese d'investimento (beni durevoli, informatizzazione, restituzione oneri, ecc) si sono previste tutte le spese stanziare come scadenti nell'anno riservandosi eventualmente di destinare parte della spesa a fondo vincolato in sede di assestamento o di chiusura d'esercizio.

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

- acquisto attrezzature software finanziate con Avanzo Economico per € 20.000,00;
- la restituzione degli oneri di urbanizzazione per € 107.946,00;
- la quota degli stessi per interventi sugli edifici di culto per € 20.000,00 come previsto dalla normativa regionale;
- manutenzione straordinaria impianti sportivi per € 10.000,00 finanziata con Avanzo Economico;
- investimenti a carico terzi per € 1.090.000,00;
- le re imputazioni all'anno 2015 delle opere non concluse nell'anno 2014 e precedenti per € 6.733.229,35;
- interventi di edilizia sociale € 370.000,00;

E' stata inoltre applicata la quota vincolata dell'Avanzo di Amministrazione 2014 per il completamento dei seguenti investimenti:

- Riqualficazione lungomare nord per € 2.000.000,00;

- Sottopasso Via Pasubio per € 1.026.000,00;
- Realizzazione Polo scolastico M. Curzi per € 450.000,00;

Per le opere previste nel piano triennale delle opere pubbliche, anni 2016 e 2017, sono stati previsti tutti i relativi lavori o investimenti nei fondi vincolati delle rispettive missioni e programmi nei soli esercizi di programmazione dei bilanci avvalendosi della facoltà prevista al punto 5.4 dei nuovi Principi Contabili applicato alla contabilità finanziaria, non essendo ad oggi motivatamente possibile individuare il momento di esigibilità della spesa non avendo ancora definito i tempi di esecuzione delle opere e i tempi di perfezionamento dei relativi finanziamenti.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apporteranno le necessarie variazioni a ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza (riportandoli indietro nel 2015 o spostandoli in avanti nel 2016 e 2017) e, quando l'obbligazione giuridica sorgerà, si provvederà ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione sarà esigibile.

Nelle tabelle che seguono sono indicate le opere pubbliche e relativi finanziamenti inserite nel piano triennale delle OO.PP. per gli anni 2016 e 2017.

Anno 2016							
DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTR. STATALE/ REGIONALE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO	ALIENAZIONI PATRIM.	O.U. / MONETIZZAZIONE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI							200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI							120.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI							350.000,00
LAVORI SOMMA URGENZA							150.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE RACCOLTA ACQUE METEORICHE							100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE							170.000,00
REALIZZAZIONE POLO SCOLSTICO "M.CURZI" - 3° LOTTO							500.000,00
RIQUALIFICAZIONE VIA LAUREATI							250.000,00
RIQUALIFICAZIONE VIA PIEMONTE		400.000,00					
MESSA IN SICUREZZA TORRE SUL PORTO						150.000,00	
POTENZIAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTI SPORTIVI							100.000,00
TOTALE OPERE PUBBLICHE 2016		400.000,00				150.000,00	1.940.000,00

Gli interventi dell'anno 2016 ammontano complessivamente ad € 2.490.000,00.

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

-la restituzione degli oneri di urbanizzazione per € 100,000,00;

- la quota degli stessi per interventi sugli edifici di culto per € 20.000,00 come previsto dalla normativa regionale;
- 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;
- investimenti a carico terzi per € 9.500.000,00;
- le re imputazioni all'anno 2016 delle opere non concluse nell'anno 2014 per € 3.053.970,91;

Gli interventi previsti nell'anno 2017 sono i seguenti:

Anno 2017							
DESCRIZIONE INIZIATIVA	IMPORTO FINANZIATO	MUTUI	CONTR. STATALE/ REGIONALE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO	ALIENAZIONI PATRIM.	O.U. / MONETIZZAZIONE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI							400.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI							90.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI							200.000,00
LAVORI SOMMA URGENZA							100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE RACCOLTA ACQUE METEORICHE							100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE							100.000,00
POTENZIAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTI SPORTIVI							100.000,00
TOTALE OPERE PUBBLICHE 2017							1.090.000,00

Gli interventi dell'anno 2017 ammontano complessivamente ad € 1.090.000,00.

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

- la restituzione degli oneri di urbanizzazione per € 100.000,00;
- la quota degli stessi per interventi sugli edifici di culto per € 20.000,00 come previsto dalla normativa regionale;
- 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;

INDEBITAMENTO

Come sopra evidenziato nel corso del triennio 2015-2017 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 2015 € 3.750.000,00
- anno 2016 € 650.000,00
- anno 2017 € ---

Di seguito vengono rappresentati dapprima la verifica del rispetto dell'indebitamento nel triennio 2015-2017 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 2015 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		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	52.204.300,82
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	5.220.430,08
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	604.267,64
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,16%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.616.162,44

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:

	2015	2016	2017
Interessi passivi	604.267,64	685.020,00	692.562,00
% su entrate correnti	1,16	1,25	1,28
Limite art.204 Tuel	10%	10%	10%

L'indebitamento dell'ente subisce pertanto nel triennio 2015 – 2017 la seguente evoluzione:

ANNO	2015	2016	2017
<i>Residuo debito</i>	18.498.827,96	20.069.435,96	19.668.027,15
<i>Nuovi prestiti</i>	3.750.000,00	650.000,00	
<i>Prestiti rimborsati</i>	2.179.392,00	1.051.408,81	1.104.969,42
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Diverso utilizzo prestiti</i>			
<i>Variazioni da altre cause (Indennizzo CDP)</i>			
<i>Variazioni da altre cause</i>			
<i>Mutuo CDP amm.to differito</i>			
TOTALE	20.069.435,96	19.668.027,15	18.563.057,73

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

	2015	2016	2017
<i>Oneri finanziari</i>	658.709,63	666.259,73	644.981,47
<i>Quota capitale</i>	2.179.392,00	1.051.408,81	1.104.969,42
Totale fine anno	2.838.101,63	1.717.668,54	1.749.950,89

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<i>Residuo debito</i>	21.086.752,61	19.589.473,60	17.783.268,96	18.498.827,96	20.069.435,96	19.668.027,15
<i>Nuovi prestiti</i>	600.000,00	210.000,00	2.750.000,00	3.750.000,00	650.000,00	
<i>Prestiti rimborsati</i>	1.947.481,35	2.016.204,64	2.030.347,86	2.179.392,00	1.051.408,81	1.104.969,42
<i>Estinzioni anticipate</i>	149.797,66					
<i>Diverso utilizzo prestiti</i>						
<i>Variazioni da altre cause (Indennizzo CDP)</i>						
<i>Variazioni da altre cause</i>						
<i>Mutuo CDP amm.to differito</i>						
TOTALE	19.589.473,60	17.783.268,96	18.498.827,96	20.069.435,96	19.668.027,15	18.563.057,73

IL PATTO DI STABILITA' PER IL TRIENNIO 2015-2017

Il D.L. 19 giugno 2015 n. 78 ha dettato norme per la rideterminazione degli obiettivi del patto di stabilità interno per gli anni 2015-2018. Per ciascuno degli anni 2015-2018 gli obiettivi del patto di stabilità interno dei comuni sono assegnati approvati dal Governo con intesa sancita nella Conferenza Stato Città ed autonomie locali del 19 febbraio 2015.

La quantificazione del saldo programmatico e la verifica del rispetto del patto di stabilità del bilancio di previsione è riassunta nella tabella che segue:

Prospetto dimostrativo sul rispetto del patto di stabilità interno bilancio di previsione 2015

	2015	2016	2017
Saldo obiettivo lordo determinato (ai sensi art. 1 comma 1 D.L. 78/2015)	3.030.819,00	3.258.981,00	3.258.981,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.348.929,55	1.219.549,63	1.552.154,07
Saldo obiettivo programmato	1.681.889,45	2.039.431,37	1.706.826,93
Entrate correnti	54.169.042,90	52.135.044,32	51.786.483,32
Entrate in conto capitale	8.283.073,09	4.585.000,00	3.280.000,00
	62.452.115,99	56.720.044,32	55.066.483,32
Spese correnti	53.996.820,69	50.938.941,48	50.536.819,97
Spese in conto capitale	6.756.468,44	3.723.000,00	2.812.000,00
	60.753.289,13	54.661.941,48	53.348.819,97
Entrate finali	62.452.115,99	56.720.044,32	55.066.483,32
Spese finali	60.753.289,13	54.661.941,48	53.348.819,97
Saldo finanziario	1.698.826,86	2.058.102,84	1.717.663,35
Saldo programmato	1.681.889,45	2.039.431,37	1.706.826,93
	16.937,41	18.671,47	10.836,42
	rispettato	rispettato	rispettato

GLI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E LE PARTECIPATE

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi al mese di dicembre 2014:

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE	% DIRETTA (INDIRETTA)
ASTERIA S.CONSP.A.	IN FALLIMENTO		3,11%
ATO N.5 MARCHE SUD	CONSORZIO FRA ENTI		9,81%
AZIENDA MULTI SERVIZI SPA	1.144.992,00	1.138.809,04	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.CONSP. A R.L.	LIQUIDATA E CANCELLATA DALLA CCIAA		76,99 + (7,69)%
C.I.I.P. SPA	4.883.340,00	695.387,62	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	1.064.800,00	19,36%
PICENAMBIENTE SRL	10.000,00	1.936,40	19,36%
PICENO CONSIND	CONSORZIO FRA ENTI		11,23%
PICENO SVILUPPO S.CONSP. A R.L.	IN LIQUIDAZIONE		0,39%
RIVIERA DELLE PALME S.CONSP. A R.L.	IN LIQUIDAZION		41,67 + (2,08)%
START SPA	15.175.150,00	4.359.820,60	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 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società			
Capitale sociale	1.250.000,00	1.250.000,00	
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	299.321,00	-2.962.268,00	
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	-976.187,00	- 3.266.953,00	
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

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 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	3.749,41	3.749,41	3.749,41
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>	38.210,53	38.210,53	38.210,53
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>			
<i>Risultato d'esercizio (avanzo da Contabilità Finanziaria)</i>	216.920,13	215.751,13	283.534,29
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA			
	N. azionisti 9*	N. enti pubblici azionisti 9*	
Servizio/i erogato/i	Multi-utility (Parcheggi, Segnaletica, Manutenzione strade , Forno crematorio)		
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	0,00	0,00	803.721,00
<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>	5.006.281,00	4.760.917,00	4.764.936,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	1.281,00	- 245.364,00	4.019,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

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			
	N. azionisti 22	N. enti pubblici azionisti 5	
Servizio/i erogato/i	Gestione del centro agro alimentare all'ingrosso		
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Capitale sociale</i>	8.280.495,000	8.280.495,000	8.280.495,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	8.447.617,00	8.226.509,00	7.721.241,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	66.651,00	- 221.107,00	-505.269,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

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 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>		4.461,54	
<i>Capitale sociale</i>	21.189,00		
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-6.122,00	-971,00	
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-27.339,00	-971,00	
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

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 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	0,00	0,00	0,00
<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>	92.196.359,00	94.743.804,00	98.591.882,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	1.762.473,00	2.540.930,00	3.722.490,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

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 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	90.169,67	91.595,39	103.635,84
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>	0	0	0
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	0	0	0
<i>Risultato d'esercizio (avanzo da Contabilità Finanziaria)</i>	10.487,65	20.012,46	34.534,20
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0	0	0

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 2011	Anno 2012	Anno 2013

<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>	0	0	0
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	0	0	0
<i>Risultato d'esercizio (avanzo da Contabilità Finanziaria)</i>	393.811,48	58.773,75	161.354,31
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0	0	0

FISHTEL SPA			
Maggiore azionista	N. azionisti 6	N. enti pubblici azionisti 2	
Servizio/i erogato/i	Commercializzazione prodotti ittici in modalità telematica		
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	0	0	0
<i>Capitale sociale</i>	144.300,00	144.300,00	144.300,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-149.296,00	-150.405,00	-152.308,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-4.506,00	-4.109,00	-1.902,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

FONDAZIONE "LIBERO BIZZARRI"			
Maggiore azionista	N. azionisti 5	N. enti pubblici azionisti 1	
Servizio/i erogato/i	Promozione di studi per produzioni cinematografiche di documentari		
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	30.151,00	29.726,00	-
<i>Capitale sociale</i>	18.424,60	18.424,60	-
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	21.885,00	0	-
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-14.464,18	8.486,45	-
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	-

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 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	9.324.540,00	9.390.211,00	9.611.199,59
<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>	5.953.653,00	5.771.031,00	5.850.816,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	201.651,00	8.949,00	88.879,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

PICENAMBIENTE SRL			
Maggiore azionista	N. azionisti 25	N. enti pubblici azionisti 22	
Servizio/i erogato/i	Gestione die rifiuti e Impianti Discarica da avviare Società costituita il 13.06.2013 ed INATTIVA		
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	0	0	0
<i>Capitale sociale</i>	0	0	10.000,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	0	0	10.000,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	0	0	0,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

PICENO CONSIND			
Maggiore azionista	N. azionisti 34	N. enti pubblici azionisti 34	
Servizio/i erogato/i	Sviluppo attività produttive industriali artigianali e commerciali nel territorio degli enti consorziati		
ENTE IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	23.161,88	23.161,88	23.191,00
<i>Quota Annuale di funzionamento</i>	0	0	0
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	50.189.917,05	45.123.389,73	44.173.604,54
<i>Risultato Economico d'esercizio</i>	-2.617.000,55	-2.453.552,05	-1.405.778,49
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

PICENO SVILUPPO S.CONSA 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 2011	Anno 2012	Anno 2013 (*)
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	0	1.812,27	-
<i>Capitale sociale</i>	-108.064,00	-130.774,00	-
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	-464.685,00	-487.655,00	-
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-73.892,00	-261,00	-
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	-

(*) 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.CONS.A R.L.			
Maggiore azionista *	N. azionisti 22	N. enti pubblici azionisti 10	
Servizio/i erogato/i	Promozione turistica del territorio		
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	118.500,000	241.000,000	130.000,00
<i>Capitale sociale</i>	123.950,00	123.950,00	123.950,00
<i>Patrimonio netto della società al 31 dicembre</i>	25.631,00	27.529,00	27.702,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	-69.432,00	1.898,00	172,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00

(*) 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 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società</i>	9.380,00	15.729,60	10.150,00
<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>	17.096.363,00	17.104.140,00	16.394.819,00
<i>Risultato d'esercizio (conto economico della società)</i>	2.641,00	7.776,00	-709.320,00
<i>Utile netto a favore dell'Ente</i>	0,00	0,00	0,00