

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2016

INDICE

Analisi delle entrate	Pag. 3
Valutazione dei crediti e determinazione dei fondi rischi	Pag. 6
Risultato amministrazione presunto con analisi degli accantonamenti fatti per l'avanzo libero e vincolato	Pag. 9
Piano investimenti con dettaglio delle fonti di finanziamento	Pag. 10.
Contratti relativi a strumenti di finanza derivata	Pag. 14.
Organismi partecipati ed elenco delle partecipazioni	Pag. 16.
Altre informazioni riguardanti le previsioni richieste dalle leggi o necessarie per l'interpretazione del bilancio	Pag. 23.

ANALISI DELLE ENTRATE

Previsioni entrate di competenza

Si riporta qui di seguito il riepilogo generale delle entrate dell'Ente e il dettaglio delle entrate tributarie previste dall'Ente

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	6.889.809,22	4.127.205,78	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	15.191.532,61	8.816.864,93	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	17.862.079,45	14.883.356,71		
	-di cui avanzo di amministrazione utilizzato anticipatamente			17.862.079,45	14.883.356,71		
	Fondo di Cassa all'01/01/2016		previsioni di cassa	15.668.828,86	18.985.447,86		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.563.000,58	previsione di competenza	28.908.165,17	29.113.992,48	0,00	0,00
			previsione di cassa	33.220.773,64	36.676.993,06		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	33.435.214,71	previsione di competenza	39.482.265,41	31.690.953,93	0,00	0,00
			previsione di cassa	78.511.742,49	65.126.168,64		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	4.818.648,25	previsione di competenza	6.203.333,09	4.736.147,38	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.252.742,26	9.554.795,63		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	6.326.627,92	previsione di competenza	28.174.179,44	17.206.387,77	0,00	0,00
			previsione di cassa	32.830.149,26	23.533.015,69		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	5.360.587,94	previsione di competenza	2.387.884,88	52.040,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.639.986,86	5.412.627,94		
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	0,00	previsione di competenza	2.779.856,07	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.779.856,07	0,00		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	481.796,51	previsione di competenza	16.384.600,00	18.369.528,45	0,00	0,00
			previsione di cassa	17.648.858,75	18.851.324,96		
	TOTALE TITOLI	57.985.875,91	previsione di competenza	124.330.284,06	101.169.050,01	0,00	0,00
			previsione di cassa	179.884.109,33	159.154.925,92		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	57.985.875,91	previsione di competenza	164.273.705,34	128.996.477,43	0,00	0,00
			previsione di cassa	195.552.938,19	178.140.373,78		

Entrate di natura tributaria

Le previsioni di entrate di natura tributaria presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013, 2014 e al rendiconto 2015:

Entrate Tributarie

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>
Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Recuperi coattivi			13.682,20	4.300,00
tributo prov. Smaltimento rifiuti solidi urbani	1.976.612,20	4.010.473,42	4.106.948,48	3.800.000,00
Tributi propri x deposito discarica di rifiuti solidi	347.870,14	330.008,76	198.053,76	73.000,00
Addizionale prov.le consumo energia elettrica	449.874,70	3.723,93	14.765,40	13.271,42
imposta trascrizione autoveicoli	8.071.509,63	8.100.164,53	9.001.933,61	10.150.000,00
Altre imposte: imposta assicurazione resp. Civile	16.994.876,75	15.967.916,09	14.842.741,18	14.000.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.562.063,97	1.495.620,61	1.051.562,58	1.073.421,06
Totale entrate di natura tributaria	29.402.807,39	29.907.907,34	29.229.687,21	29.113.992,48

Per quanto riguarda il “Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani” la percentuale applicata dalla Provincia rimane fissa al 5%. Prudenzialmente l’Ente ha ritenuto opportuno prevedere uno stanziamento minore rispetto al 2015, in quanto la percentuale di cui sopra viene calcolata sull’effettiva riscossione dei Comuni. Infatti, anche se la tariffa applicata da tali Enti sulle superfici degli immobili (TARSU e TIA) ha portato ad un aumento di tale tributo rispetto agli anni passati, di fatto la crisi economica sta incidendo pesantemente su le riscossioni del tributo.

Per quanto riguarda l’IPT “imposta provinciale per trascrizione autoveicoli” si tratta di un’imposta applicata sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli del Pubblico Registro Automobilistico. L’aliquota dell’IPT applicata dall’Ente è fissata nella misura massima pari al 30%. Tale imposta viene applicata sui passaggi di proprietà degli autoveicoli iscritti al PRA, pertanto risente sia dell’effetto delle iscrizioni di veicoli nuovi che delle trascrizioni dei passaggi di proprietà dell’usato. La previsione in aumento di tale imposta è giustificata dalla ripresa del mercato degli autoveicoli sia nuovi che usati e si sta riscontrando un andamento positivo rispetto a quanto registrato nel rendiconto 2015.

Per quanto riguarda l’Imposta sulle Assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore – RC Auto, questa si applica sulle polizze assicurative del premio dei veicoli a motore esclusi i ciclomotori dove hanno sede i PRA nei quali i veicoli sono iscritti e di

macchine agricole nel cui territorio risiede l'intestatario della carta di circolazione. La percentuale applicata dalla Provincia è il 16%. Nonostante si siano intensificati i controlli da parte delle forze dell'ordine anche tramite strumenti di rilevazione automatica l'andamento di tale imposta continua ancora ad avere un segno negativo a causa di un sensibile tasso di evasione. L'Ente pertanto ha ritenuto opportuno prevedere un'entrata inferiore rispetto all'accertato del 2015.

VALUTAZIONE DEI CREDITI E DETERMINAZIONE DEI FONDI RISCHI

Per i crediti di dubbia e difficile esazione è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Fondo rischi” 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 dell’esigibilità negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). In base ai nuovi principi contabili la media applicata è la media semplice.

La percentuale di accantonamento al fondo per l’anno 2016 è del 55%. Tale accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un’economia di bilancio che confluirà nel risultato di amministrazione come quota vincolata. A partire dal 2016, con l’introduzione delle nuove regole sul pareggio di bilancio, le quote previste nei fondi crediti di dubbia esigibilità e altri fondi rischi sono escluse dalle spese finali ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011.

Si riporta qui di seguito la tabella riepilogativa del fondo crediti di dubbia esigibilità previsto nella missione 20 “Fondi e accantonamenti” programma 2 “Fondo crediti di dubbia esigibilità” al cap. 64991

Fondo crediti di dubbia esigibilità
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e prov.derivanti dalla gestione dei beni				
	Canoni pubblicitari	270.000,00	5.435,10	9.882,00	3,66
	Cosap	580.000,00	9.665,70	17.574,00	3,03
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità	153.000,00	5.049,00	9.180,00	6,00
	TOTALE GENERALE	1.003.000,00	20.149,80	36.636,00	

Sono stati presi in esame anche tutti i ruoli emessi dall'Ente ed ancora non riscossi. Tali ruoli ammontano ad € 882.249,22 di cui € 650.238,20 emessi da Equitalia ed € 232.011,02 emessi da Duomo GPA.

Per quanto riguarda i ruoli emessi da Equitalia sono state escluse dalla base di calcolo per la determinazione dell'accantonamento a fondo rischi le seguenti cifre:

- € 371.082,41 relativi a Società Natura s.r.l. in quanto l'Ente in via prudenziale ha già accantonato nell'avanzo di amministrazione tra i crediti di incerta riscossione i residui attivi di tale società;
- € 118.022,72 relativi al recupero di somme non dovute a Enti gestori di corsi di formazione (L.R.31/97) del servizio Formazione Professionale, in quanto l'Ente dispone di un avanzo vincolato inerente la L.R.31/97 che verrà tenuto a garanzia dei residui attivi ancora aperti.

Pertanto è stato previsto nel bilancio di previsione un accantonamento pari al 55% di € 161.133,07 ($650.238,20 - 371.082,41 - 118.022,72 = 161.133,07$) pari a € 88.623,19

Per quanto riguarda i ruoli emessi da Duomo GPA sono state escluse dalla base di calcolo per la determinazione dell'accantonamento a fondo rischi le seguenti cifre:

- € 178.044,39 relativi al recupero di multe come previsto dal Codice della Strada, in quanto l'Ente dispone di un avanzo vincolato inerente tali introiti come risulta dal rendiconto 2015 che verrà tenuto a garanzia per eventuali rischi di mancata riscossione;
- € 148,82 relativi al recupero di somme non dovute a Enti gestori di corsi di formazione (L.R.31/97) del servizio Formazione Professionale, in quanto l'Ente dispone di un avanzo vincolato inerente la L.R.31/97 che verrà tenuto a garanzia per eventuali rischi di mancata riscossione;

Pertanto è stato previsto nel bilancio di previsione un accantonamento pari al 55% di € 53.817,81 ($232.011,02 - 178.044,39 - 148,82 = 53.817,81$) pari a € 29.599,80

Lo stanziamento per fondo rischi ruoli emessi è stato previsto nella missione 20 programma 3 "altri fondi" al cap. 64993.

Fondo rischi società partecipate:

L'Ente ha previsto alla missione 20 programma 3 uno stanziamento pari a € 232.651,00 sul cap. 64995. Si riporta qui di seguito la tabella con dettaglio del calcolo:

Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2012	risultato esercizio 2013	risultato esercizio 2014	risultato medio 2012/2014	media migliorata del 50%	risultato esercizio 2015 *	accan.to di bilancio pro-quota
Valore immobiliare s.r.l.	100,00%	-19.331	-261.946	-244.037	-175.105	-87.552	-443.672	221.836
Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	16,33%	-22.027	-59	-119	-7.402	-3.701	-106.829	8.723
Aerdorica S.p.a.	0,05%	-3.045.411	-12.070.717	-2.931.741	-6.015.956	-3.007.978	-2.931.741	38
Sil Appennino Centrale S.c.a.r.l	11,49%	5.919	50.360	-41	18.746	9.373	-41	2
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l	3,25%	-37.744	-39.720	-20.255	-32.573	-16.287	-20.255	329
Consorzio navale marchigiano a.r.l. in liquidazione	6,42%	-124.637	-100.525	-12.835	-79.332	-39.666	-12.835	1.723
Totale accantonamento								232.651

* per le società Aerdorica Spa, Sil Appennino Centrale S.c.a.r.l., Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l.,

Consorzio navale marchigiano a.r.l. è stato riportato il dato del 2014 visto che l'Ente alla data attuale non è a conoscenza del risultato di esercizio 2015. Verrà adeguato il fondo con successiva variazione sulla base dei dati aggiornati.

Fondo rischi spese legali

L'Ufficio Legale ha effettuato una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti come da nota del 12/07/2016. Sulla base di tale ricognizione l'Ente ha confermato la previsione del Fondo rischi 2015 anche nell'anno 2016 pari a € 125.009.86, oltre a riservare l'utilizzo dell'avanzo libero esclusivamente a copertura di eventuali rischi derivanti da contenziosi.

RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO CON ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI FATTI PER L'AVANZO LIBERO E VINCOLATO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2016)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	26.177.457,51
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	22.081.341,83
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	78.156.637,58
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	89.472.816,73
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	1.217.711,82
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	2.669.712,15
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2016	38.394.620,52
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	12.944.070,71
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	25.450.549,81

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	1.471.519,15
	Fondi di riserva al 31/12/2015	190.241,86
	Fondi speciali al 31/12/2015	0,00
	Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2015	0,00
	Fondo ammortamento titoli al 31/12/2015	0,00
	Altri fondi n.a.c. 31/12/2015	779.856,07
	B) Totale parte accantonata	2.441.617,08
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.511.734,38
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.842.847,80
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.243.604,41
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.142.010,17
	Altri vincoli da specificare	355.206,26
	C) Totale parte vincolata	11.095.403,02
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	11.451.133,34
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	462.396,37
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.527.505,57
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	2.573.588,97
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.310.000,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	359.316,56
	Utilizzo altri vincoli da specificare	112.945,61
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	14.883.356,71

PIANO INVESTIMENTI 2016

CAP.	MISSIONE	PROGRAMMA	OGGETTO	FINANZ.	Previsioni (competenza pura) 2016
73522/0	1	3	Acquisto automezzi servizio Economato	ALIENAZIONI	6.000,00
Totale 73522/0					6.000,00
73023/0	1	3	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali a seguito processo di riordino L. 56/2014	AVANZO AMM.NE VINC	7.468.044,89
Totale 73023/0					7.468.044,89
75013/0	1	5	Contributo agli investime al Comune di Pesaro per ex carcere minorile	ALIENAZIONI	1.031.696,64
Totale 75013/0					1.031.696,64
76022/0	1	6	straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn) ex cap.36110/1	AVANZO AMM.NE VINC	111.819,28
76022/0	1	6	straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare prov.le (uff. tecn) ex cap.36110/1	ALIENAZIONI	93.848,80
Totale 76022/0					205.668,08
631000/1	1	6	Straordinaria manutenzione fabbricati servizio formazione	AVANZO AMM.NE VINC	5.450,22
Totale 631000/1					5.450,22
78512/0	1	8	Spese per potenziamento server Amm.ne Prov.le	ALIENAZIONI	21.000,00
Totale 78512/0					21.000,00
78522/0	1	8	Acquisto software missione programma 01.08	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	16.045,78
78522/0	1	8	Acquisto software missione programma 01.08	AVANZO AMM.NE VINC	34.985,55
Totale 78522/0					51.031,33
79512/0	1	8	Spese per potenziamento ServerFarm CSPTU (ril.IVA)	ALIENAZIONI	21.490,00
Totale 79512/0					21.490,00
79522/0	1	9	Acquisto software missione programma 01.09	AVANZO AMM.NE VINC	11.600,00
Totale 79522/0					11.600,00
79532/0	1	9	Acquisto attrezzature per fornitura servizio trasmissione dati-collegamenti internet nell'	AVANZO AMM.NE VINC	6.100,00
Totale 79532/0					6.100,00
TOTALE MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI,GENERALI e DI GESTIONE					8.828.081,16

85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, straordinaria manutenzione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	AVANZO AMM.NE VINC	620.684,69
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, straordinaria manutenzione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	6.344,00
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, straordinaria manutenzione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	845.106,43
Totale 85012/0					1.472.135,12
411000/1	4	2	Acquisto, costruzione, straordinaria manutenzione fabbricati e impianti istituti scolastici-cap nuovo 85012	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	155.080,16
411000/1	4	2	Acquisto, costruzione, straordinaria manutenzione fabbricati e impianti istituti scolastici-cap nuovo 85012	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	347.685,04
Totale 411000/1					502.765,20
85022/0	4	2	Straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare edifici scolastici (ex.cap.41100/1 uff.tecn.)	AVANZO AMM.NE VINC	397.336,24
85022/0	4	2	Straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare edifici scolastici (ex.cap.41100/1 uff.tecn.)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	20.163,78
85022/0	4	2	Straordinaria manutenzione patrimonio immobiliare edifici scolastici (ex.cap.41100/1 uff.tecn.)	ALIENAZIONI	28.100,34
Totale 85022/0					445.600,36
85052/0	4	2	Acquisto, costruzione, straordinaria manutenzione fabbricati e impianti istituti scolastici finanz. c/mutuo CDDPP8-c.15000	AVANZO AMM.NE VINC	1.310.000,00
Totale 85052/0					1.310.000,00
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO					3.730.500,68
471000/0	6	1	Sistemazione straordinaria delle palestre piscine	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE ENTI PUBBLICI	12.500,00
Totale 471000/0					12.500,00
TOTALE MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO					12.500,00
97042/0	9	1	Spese per interventi di manutenzione idrogeologica (Fiume Candigliano) v.c.8476e corr	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	603.500,00
Totale 97042/0					603.500,00
97062/0	9	1	Incentivo Merloni Commissario Straordinario (v.c. 10503e)	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	24.961,65
Totale 97062/0					24.961,65
102012/2	9	5	Interventi Riserva Furlo finanz. con trasf. Regione Marche (Ptrap) e da altri enti settore pubblico(vedi cap. 10220-11180 E)-ex cap.56120/1	AVANZO AMM.NE VINC CORRENTE	204.000,00
Totale 102012/2					204.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					832.461,65

481100/0	10	2	Finanziamento lavori straord.manutenzione funivia Catria-	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	590.000,00
Totale 481100/0					590.000,00
110012/0	10	2	Interventi emerg. maggio 2014 e 10-13 novembre 2013 eventi alluv.i-lavori finan. transf. Reg. (ved. Cap 10181 e)	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	70.000,00
Totale 110012/0					70.000,00
491100/1	10	5	v.c. nuovo 110022)Pronto intervento,lavori straordinari alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE ENTI PUBBLICI	102.159,12
Totale 491100/1					102.159,12
495370	10	5	Acquisto mobili, attrezzature, automezzi ecc. per Servizio Vigilanza (7832 e)	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	977,50
Totale 495370					977,50
110033/0	10	5	Trasferimenti ai comuni della ex Comunità Montana Metauro zona E per interventi di protezione civile	AVANZO AMM.NE VINC	35.446,10
110033/0	10	5	Trasferimenti ai comuni della ex Comunità Montana Metauro zona E per interventi di protezione civile	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	35.446,10
Totale 110033/0					70.892,20
110042/0	10	5	Straordinaria manutenzione strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	AVANZO AMM.NE VINC	1.032.046,26
110042/0	10	5	Straordinaria manutenzione strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	AVANZO AMM.NE VINC CORRENTE	276.909,56
110042/0	10	5	Straordinaria manutenzione strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	525.333,34
110042/0	10	5	Straordinaria manutenzione strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	ALIENAZIONI	7.793.852,32
Totale 110042/0					9.628.141,48
110062/0	10	5	Interventi viabilità emergenza maltempo Febbraio Marzo 2015 - finan. trasf. Reg. (ved. Cap 10182 e)	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	1.440.000,00
Totale 110062/0					1.440.000,00
110072/0	10	5	Interventi viabilità emergenza maltempo nov 2013 - finanz. transf. Reg viabilità (ved. Cap 10183 e)	TRASFERIM. REGIONE C/CAPITALE	435.000,00
Totale 110072/0					435.000,00

110512/0	10	5	Acquisto automezzi per Servizio Vigilanza (vedi cap. 7842 e)corr	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	954,25
Totale 110512/0					954,25
110542/0	10	5	Acquisto software-finanziato con i proventi rilascio di autorizzi permessi trasporti eccez.(v.cap.7830/1e)	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	32.025,00
Totale 110522/0					32.025,00
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA'					12.370.149,55
621600/0	14	4	Realizzazione collegamento a larga banda costa aree interne mediante ponti radio (ex c.38100)	ALIENAZIONI	38.994,00
Totale 621600/0					38.994,00
TOTALE MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'					38.994,00
TOTALE COMPLESSIVO					25.812.687,04

FONTI FINANZIAMENTO

	PREVISIONI 2016
MUTUI CC.DD.PP	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	354.029,04
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	4.136.973,46
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE ENTI PUBBLICI COMPRESI COMUNI	114.659,12
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	20.163,78
ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	637.456,75
ENTRATE CORRENTI	
ALIENAZIONI	9.034.982,10
AVANZO AMMINISTRAZIONE CORRENTE	480.909,56
AVANZO AMMINISTRAZIONE IN C/CAPITALE	11.033.513,23
TOTALE	25.812.687,04

CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

La **Tavola di sintesi** che segue specifica, in dettaglio, i flussi attesi per il contratto in essere, basati sulla rilevazione delle curve dei tassi *forward* del **30/06/2016**, senza ipotizzare soluzioni di intervento, per le quali si rimanda al paragrafo successivo. Va ribadito che le rilevazioni effettuate, comuni a tutti gli operatori di mercato, sono frutto di analisi e di mere elaborazioni matematiche probabilistiche, non sempre dunque capaci di ritrarre con flessibilità e totale attendibilità lo scenario di riferimento, in particolar modo in momenti di particolare volatilità dei mercati.

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia di sottostante	Nozionale iniziale	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi attesi per 2016	Fair Value (*)
Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto <i>in advance</i> +0,005% e tasso pagato <i>in arrears</i>	DEXIA CREDIOP	Variabile	19.201.082	13.098.587	31/12/2025	-549.806	- 3.588.518

(*) Il valore è determinato in base alle modalità previste dall'art. 1, c. 3 del D. Lgs. n. 394/2003 richiamato dal principio contabile applicato della programmazione di bilancio di cui al punto 9.11.5 dell'Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

Dal	Al	Nozionale	Floor	Cap	Tasso ricevuto (euribor advance + 0,005%)	Tasso pagato (Euribor arrears -10 gg con floor e cap)	Differenziali attesi semestrali	Differenziali attesi annui	
31/12/2015	30/06/2016	13.455.331	3,97%	6,99%	-0,0370%	3,970%	-272.573	-549.806	2016
30/06/2016	31/12/2016	13.098.587	3,97%	6,99%	-0,1710%	3,970%	-277.233		
31/12/2016	30/06/2017	12.732.745	3,97%	6,99%	-0,2015%	3,970%	-267.414	-532.048	2017
30/06/2017	31/12/2017	12.357.534	3,97%	6,99%	-0,2132%	3,970%	-264.634		
31/12/2017	30/06/2018	11.972.773	3,97%	6,99%	-0,2175%	3,970%	-252.060	-498.340	2018
30/06/2018	31/12/2018	11.578.191	3,97%	6,99%	-0,1947%	3,970%	-246.280		

debito sottostante:

	ISIN CODE	Tipologia tasso	Scadenza	Debito residuo	Fair Value (*)
1	IT0003107510 (2001/2035)	Euribor 6 mesi +0,474%	31.12.2035	2.094.352	2.207.887
2	IT0003185680 (2001/2036)	<i>Euribor 6 mesi +0,454%</i>	30.06.2036	4.227.055	4.391.988
3	IT0003274666 (2002/2036)	Euribor 6 mesi +0,324%	31.12.2036	4.796.634	5.052.330
4	IT0003051692 (2000/2021)	<i>Euribor 6 mesi +0,190%</i>	01.01.2021	1.694.091 (**)	1.703.112
5	IT0001497434 (2000/2020)	<i>Euribor 6 mesi +0,198%</i>	01.07.2020	486.173 (**)	488.605

(*) Il valore è determinato in base alle modalità previste dall'art. 1, c. 3 del D. Lgs. n. 394/2003 richiamato dal principio contabile applicato della programmazione di bilancio di cui al punto 9.11.5 dell'Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

(**) Il calcolo del fair value è effettuato alla data del 30/06/2016, mentre i prestiti staccano la cedola semestrale in data 01/07.

Funzione di eventuale copertura del rischio di tasso (da TV a TF) mediante strike differenziati nel tempo, con previsione di un *Cap* sull'Euribor 6M.

La Provincia, nel periodo di riferimento, andrà a pagare un tasso fisso del **3,97%** con Euribor 6M <= al 3,97% ed un tasso massimo del **6,99%** qualora l'Euribor 6M superi tale soglia. In caso di posizionamento entro il *collar* (**3,97%** - **6,99%**) è previsto in sostanza uno scambio di flussi indicizzati all'Euribor 6M, con rilevazione differenziata (*Dexia in advance* – *Provincia in arrears*) e con margine fisso a favore della Provincia dello 0,005% semestrale.

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 30,00% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 47,20% ca. del totale dell'indebitamento dell'ente).

La struttura sconta l'assorbimento di *netting* negativo a carico dell'Ente e la variazione delle condizioni di mercato che hanno inciso sull'iniziale operazione IRS del 20/02/2003, sempre conclusa con Dexia, che ricalcava sostanzialmente le stesse finalità. Si è ritenuto, in quest'ottica, di allungare i termini dell'operazione iniziale, prolungando la durata dal 2013 al 2025, rifinanziando la struttura tramite l'ampliamento del nozionale, in considerazione di un ipotizzato trend di stagnazione dei tassi ovvero di un'inversione dell'impostazione della curva, capace eventualmente di far recuperare valore di mercato alla struttura, a meno di un ulteriore scostamento eccessivo dallo *strike-floor* (3,97%). Da sottolineare che sul breve/medio periodo le proiezioni non sembrano scontare un evidente trend rialzista. L'alea del contratto, in termini di costi di copertura da sostenere, è rappresentata, in particolare, anche in chiave futura, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti la data di inizio semestre) e dalla forbice tra il tasso interbancario di mercato ed il *floor* previsto in contratto.

Il *Tasso Costo Finale Sintetico Presunto* a Carico dell'Ente è un indicatore del costo complessivo dell'operazione in derivati (Swap + passività sottostanti), e risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante\ +/-\ Differenziali\ swap) * 36000] / [(Nominale * 365)]$.

Si specifica che la sommatoria tra i differenziali del derivato e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante si compensano nel tempo lasciando così inalterato il costo finale sintetico del debito per il 2016 pari al **4,379%**.

TASSO COSTO FINALE SINTETICO: 2016/2017/2018

	2016	2017	2018
TFSCFS ¹	4,379%	4,364%	4,289%

¹ Il *Tasso Costo Finale Sintetico Presunto* a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante\ +/-\ Differenziali\ swap) * 36000] / [(Nominale * 365)]$.

ORGANISMI PARTECIPATI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

Premessa

Ai sensi del D-L. 95 del 06/07/2012, convertito nella L. 135 del 07/08/2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

In riferimento alla norma suesposta, sono pervenute all'Ente le seguenti note informative richieste con prot. n. 17737 del 21 MARZO 2016 :

Nota informativa	Ragione sociale	Valore partecipaz.	Quota %	Crediti verso la Provincia al 31/12/2015 in €	Debiti verso la Provincia al 31/12/2015 in €
Prot.22025 del 13/04/2016	Valore immobiliare s.r.l	10.000	100,000	1.268.950	0
Prot. 22366 del 14/4/2016	Megas Net. S.p.a.	13.243.653,00	40,230	0	0
Prot. 24568 del 3/5/2016	Marche Multiservizi S.p.a.	243.204,00	1,804	148.992,03	417.665,89
Prot. 20854 del 05/04/2016	Consorzio del mobile S.c.p.a.	67.808,00	23,420	37.391,96 (nota da emettere)	0
Prot.22784del 19/04/2016	Flaminia Cesano s.r.l.	2.900,00	29,000	0	0
Prot. 23780 del 27/04/2016	Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	191.046,00	16,327	0	0
Prot.22145 del 13/04/2016	Agenzia per l'innovazione nell'amm. e nei servizi pubblici locali S.r.l.	2.040,00	8,333	0	0
Dato non pervenuto	Aerdorica S.p.a.	7.184,8821	0,620	0	0
Prot. 23333 del 21/04/2016	Consorzio navale marchigiano a.r.l.	4.500,00	6,423	4.500	0
Non pervenuta. Sede chiusa per tutto il 2015, quindi si considera validi i documenti del 2014. .	Sil Appennino centrale s.c.a.r.l. MESSA IN LIQUIDAZIONEIL 26/5/2016	6.880,00	11,494	0	0
N.prot.22001 del 12/04/2016	Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l.	5.184,00	3,246	0	0
N.prot. 20512 del 01/04/2016	Montefeltro sviluppo società consortile a.r.l.	2.040,00	2,795	0	0

Ragione sociale	Crediti società vs Provincia al 31/12/2015 in €	Debiti Provincia vs società al 31/12/2015 in €	Differenza	Debiti società vs Provincia al 31/12/2015 in €	Crediti Provincia vs società al 31/12/2015 in €	Differenza
Valore immobiliare s.r.l	0	0	0	1.268.950	1.141.165,03	<u>127.784,97</u>
Megas Net. S.p.a.	0	0	0	0	0	0
Marche Multiservizi S.p.a.	148.992,03	91.246,51	<u>57.745,52</u>	417.665,89	432.796,77	<u>15.130,88</u>
Consorzio del mobile S.c.p.a.	37.391,96 (nota da emettere)	0	<u>37.391,96</u>	0	0	
Flaminia Cesano s.r.l.	0	0	0	0	0	0
Società aereoportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	0	0	0	0	0	0
Agenzia per l'innovazione nell'amm. e nei servizi pubblici locali S.r.l.	0	0	0	0	0	0
Aerdorica S.p.a.	Dati non pervenuti ma	0	0	0	0	0
Consorzio navale marchigiano a.r.l.	4.500	0	<u>4.500</u>		0	0
Sil Appennino centrale s.c.a.r.l.	Società in fase di chiusura il dato non è stato fornito, ma non risultano movimenti finanziari nella contabilità della Provincia	0	0	0	0	0
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l.	0	0	0	0	0	0
Montefeltro sviluppo società consortile a.r.l.	0	0	0	0	0	0

Tabella riepilogativa

Società con elenco debiti e crediti discordanti

VALORE IMMOBILIARE SRL

Con prot. 22025 del 13/4/2016 la società Valore Immobiliare srl ha comunicato la registrazione contabile seguente al 31/12/2015:

Finanziamento infruttifero. 1.253.950

Fatture da ricevere per prestazioni tecniche rese dal personale della Provincia nell'anno 2014 8.196,722 + iva su fattura da ricevere 1.803,28.

Fatture da ricevere su prestazioni tecniche dal personale della Provincia nell'anno 2015 4.098,36 + iva 901,64.

Dalla stampa dei mastri fornita dalla ragioneria risultano i seguenti dati:

Finanziamento infruttifero 1.141.165,03

Cause della discordanza

Il finanziamento di euro 113.950 erogato dalla Provincia nel 2012 non risulta contabilizzato tra i residui attivi. La ragioneria ha comunicato che la contabilizzazione è stata effettuata nel Conto del Patrimonio e verrà accertato nella contabilità finanziaria anno 2016.

Le fatture non essendo state emesse dalla Provincia, non risultano ancora contabilizzate nel bilancio finanziario come residui attivi. Si riferiscono a servizi resi dai dipendenti della Provincia verso la società Valore Immobiliare di cui alla convenzione del 11/12/2011 (dato estratto da det. 2591/2015).

In sintesi, la discordanza è da imputarsi a diversi momenti di contabilizzazione e al sistema di contabilità finanziaria della Provincia.

COSMOB

Con prot. 20854 del 5/4/2016 la società Consorzio del Mobile soc. cons per azioni rileva una nota da emettere per 37.391,96.

Dal riscontro del servizio ragioneria, nella contabilità finanziaria della Provincia non risulta il residuo passivo per 37.391,96, non avendo ancora ricevuto fattura.

MARCHE MULTISERVIZI SPA

	Contabilità aziendale della società	Rendiconto della gestione della Provincia
Crediti della società verso la Provincia al 31/12/2015	148.992,03	€91.246,51
Debiti della società verso la Provincia al 31/12/2015	417.665,89	€432.796,77
Discordanza crediti	57.745,52 marche multiserv	
Discordanza debiti	-15.130,88 cont.marche multis.	

Con prot. n. 24568 del 3/5/2016 la società Marche Multiservizi spa ha fornito la certificazione dei revisori dei conti relativa alla situazione dei debiti e crediti reciproci al 31/12/2015 che si allega in fotocopia. (allegato n. 1)

Con l'allegato n. 2 la certificazione di cui sopra è stata istruita indicando le lettere dalla A alla H, che si riportano qui in dettaglio:

Discordanze Sezione Debiti (-15.130,88 in contabilità Marche Multiservizi)

1) Euro (meno) - 5.303,11 .

Osservazione n.1:

Tale importo era stato comunicato dalla società in occasione dell'asseverazione debiti e crediti anno 2012. Lo scostamento è relativo ad uno storno da parte di Marche Multiservizi per aver pagato una somma in eccesso pari a 5.303,11 su una fattura 54/1 del 1/6/2005 emessa dalla Provincia nei confronti di Megas spa (società incorporata da Marche Multiservizi spa dal 01/01/2008). A seguito di verifiche interne alla provincia, la fattura n. 54/1 del 1/6/2005 di complessivi euro 117.805, è stata regolarmente incassata dall'Amministrazione Provinciale per pari importo con ordinativo n. 2119 del 22/6/2005.

Con nota protocollo n. 37745 del 11/6/2014, la società Marche Multiservizi spa è stata invitata dall'amministrazione provinciale a riconciliare la posizione debitoria sopra esposta, ma la società non ha provveduto in quanto ha ripresentato la situazione sia nel 2014 che nel 2015.

2) Situazione complessiva debiti

La situazione complessiva prevede che il totale dei debiti verso la provincia sia di 417.665,89 gestione pozzi mentre nella contabilità della provincia risulta l'importo di 432.796,77. (incluso la cifra -5.303,11).

Osservazione n. 2

Con prot. interno n. 34256 del 8/7/2016 è stato comunicato alla ragioneria la necessità di riconciliare gli accertamenti relativi ai pozzi, riducendo l'importo di 15.130,88 (nel caso in cui gli uffici non avessero già provveduto). Nell'importo di 15.130,88€ è da considerarsi incluso la nota di meno 5.303,11 relativa a lavori Megas spa del 2005.

Il mancato incasso di euro -5.303,11 da parte di Marche Multiservizi spa, potrebbe comportare un automatismo interno di blocco contabile di pagamento debiti successivi da parte di Marche Multiservizi spa., verso la Provincia.

Discordanze Sezione Crediti (+57.745,52 in contabilità Marche Multiservizi spa)

La discordanza tra il saldo debiti dell'Ente verso la società Marche Multiservizi al 31/12/2015, risultante nel rendiconto della gestione della Provincia è di euro - 57.745,52 ed è giustificabile come segue:

1) Euro 21.05 fattura 321/1 11/5/1996 .

Osservazione n.1: credito non rintracciabile -prescritto.

2) Euro 89.63 fattura 7171 31/12/1997 .

Osservazione n.2: credito non rintracciabile -prescritto.

3) Euro 36.115,83 relativo ad una presumibile fattura Megas n. 1660 del 2000 per un lavoro eseguito nel 2000 per 120.000 euro da ripartirsi tra comunità montana e la Provincia”.

Osservazione n.3

Considerato che mancano gli estremi dei documenti di ordine della spesa, che non esistono documenti agli atti dell'ente, visto l'art. 2948 c.civile il presunto debito di euro 36.115,83 debba intendersi inesistente e comunque prescritto.

4) Euro 442,75 fattura n. 5/01 del 31/1/2000.

Osservazione n.4 credito non rintracciabile -prescritto

5) Euro 598,98 fattura n. 2031 del 31/03/2003

Euro 33,00 fattura n.4430 del 30/06/2003

Euro 139,52 fattura n. 151 del 31/08/2008

Osservazione n. 5

Considerato che per le fatture 2031 e 4430 -sono trascorsi piu' di 10 anni e per la fattura n. 151 sono trascorsi piu' di 5 anni senza che a tutt'oggi non sia mai stato contestato il mancato pagamento, che non esiste alcuna documentazione che dimostri la richiesta di prestazione da parte della Provincia di servizi vari, visto l'art. 2948 punto 4 del codice civile, il debito presunto della Provincia debba intendersi prescritto.

Azioni svolte in relazione alle osservazioni da 1 a 5.

Con nota protocollo n. 37745 dell' 11/06/2014 la società Marche Multiservizi è stata invitata dall'Amministrazione provinciale a riconciliare le posizioni creditorie sopra esposte, ma la società non ha provveduto, in quanto, le ha ripresentate anche nella nota informativa riguardante crediti e debiti del 2014. Inoltre, non ha provveduto a fornire documentazione che attestasse l'eventuale interruzione dei termini di prescrizione o altro documento giustificativo.

6) Anno 2014 Note d'accredito non pagate da Marche Multiservizi

Euro 144,46 documento 405112 del 18.06.2009 Nota d' accredito

Euro 87,36 documento 343820 del 1.05.2010 Nota d' accredito

Euro 239,63 documento 476877 del 10.12.2014 Nota d' accredito

Euro 569,01 documento 480572 del 10.12.2014 Nota d' accredito

Euro 41,42 documento 497523 del 12.12.2014 Nota d' accredito

Euro 32,59 documento 20378 del 20.01.2014 Nota d' accredito

7) Fatture 2015 Discordanti ma riconciliate nel 2016

Al 31 12 2015 nella contabilità della provincia non risultano registrate le sotto indicate fatture comunicate da Marche Multiservizi con prot. 24568/2016, mentre risultano poi pagate nel 2016, come comunicato da Marche Multiservizi spa con prot. 33674 del 5/7/2016;

Elenco trasmesso da marche multiservizi spa il 15/7/2016

n° documento	Data di emissione	Data di scadenza	Data pagamento
5317	15/12/2015	15/03/2016	15/02/2016
5318	15/12/2015	15/03/2016	15/02/2016
4897	23/11/2015	21/02/2016	05/02/2016
5052	07/12/2015	07/03/2016	05/02/2016
4182	10/11/2015	08/02/2016	28/01/2016
4183	10/11/2015	08/02/2016	28/01/2016
4975	30/11/2015	30/12/2015	05/02/2016
5060	07/12/2015	07/01/2016	05/02/2016
5061	07/12/2015	07/01/2016	05/02/2016
5062	07/12/2015	07/01/2016	05/02/2016
5063	07/12/2015	07/03/2016	05/02/2016
5064	07/12/2015	07/03/2016	05/02/2016
5065	07/12/2015	07/03/2016	11/03/2016
5066	07/12/2015	07/01/2016	05/02/2016
5068	07/12/2015	07/03/2016	05/02/2016
5436	22/12/2015	22/01/2016	15/02/2016
5437	22/12/2015	22/01/2016	15/02/2016
5526	30/12/2015	30/03/2016	15/02/2016
5527	30/12/2015	30/03/2016	15/02/2016
203389	20/05/2015	22/06/2015	13/01/2016
335485	20/08/2015	21/09/2015	13/01/2016
473065	20/11/2015	21/12/2015	13/01/2016
203512	20/05/2015	22/06/2015	13/01/2016
335606	20/08/2015	21/09/2015	13/01/2016
473186	20/11/2015	21/12/2015	

8) Fatture 2015 discordanti ma riconciliate 2016

Con prot. 33674 del 5 7 2016 Marche Multiservizi spa comunicava che rispetto alla situazione evidenziata con prot. 24568/2016 relativa alla certificazione propri crediti al 31/12/2015, alla data del 5/7/2016 rimanevano ancora sospese le seguenti fatture:

n. 4 del 10/4/2015 euro 161.60

n. 5435 del 22/12/2015 euro 21.58

n. 3731 del 20/10/2015 euro 69.09

n.1401 del 17/6/2015 euro 869,39

n. 4181 del 10/11/2015 euro -881.84

Riscontro contabilità della Provincia al punto 8

Con email del 7/7/2016 la ragioneria ha comunicato che le fatture al punto 8 risultano pagate ad eccezione di fatt. 4 del 10/4/2015 (arrivata aprile 2016) e fatt. 3731 del 20/10/2015 (arrivata nel 2015 ma rimasta erroneamente negli uffici). La provincia provvederà al pagamento.

Osservazioni punto 7 e 8

La situazione delle fatture del 2015 sembra riconciliata.

9) debiti (sez. D) Bonus anticrisi – Discordanza riconciliata

Nella certificazione al 31/12/2015 della Marche Multiservizi spa risulta un debito di 97.251,13€ per bonus anticrisi, nella contabilità della provincia l'importo risulta di 91.246,51€ con una divergenza di 6.004,62€.

Osservazione n. 8

La discordanza di 6004,62€ è stata riconciliata come risulta da distinta provincia n. 545 del 1/3/2016.

CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO SCARL

	Contabilità aziendale della società	Rendiconto della gestione della Provincia
Crediti della società verso la Provincia al 31/12/2014	€ 4.500,00	€ 0,00
Debiti della società verso la Provincia al 31/12/2014	€ 0,00	€ 0,00
Discordanza crediti		€ 4.500,00
Discordanza debiti		€ 0,00

Dettaglio delle discordanze crediti

La discordanza tra il saldo debiti dell'Ente verso la società Consorzio Navale Marchigiano a.r.l. al 31/12/2015, risultante dal rendiconto della gestione della Provincia rispetto alla contabilità aziendale della società Consortile, è di Euro 4.500 ed è attribuibile alla quota di contributo ordinario anno 2012. Tale discordanza è stata rilevata anche nei consuntivi 2013-2014.

A tal proposito l'Ente previa informativa alla Giunta Provinciale nella seduta del 20/12/2012, aveva provveduto a comunicare alla società con nota prot. 86976/2012 del 28/01/2013 l'impossibilità di concedere il contributo ordinario per l'attività 2012, in considerazione delle normative vigenti, che vietano di erogare contributi a società per la copertura di spese ordinarie di gestione a seguito di reiterati deficit di bilancio.

Di nuovo nel 2013 l'Ente ha comunicato al liquidatore del Consorzio Navale marchigiano con nota prot. 19029 fasc. 19/2013 che la Provincia non avrebbe potuto pagare la somma di euro 4.500, ai sensi dell'art. 6 comma 19 D.L. 78/2010 che così cita " ... le amministrazioni di cui all'art. 1, comma 3 della legge 31/12/2009, n. 196 non possono, salvo quanto previsto dall'art. 2447 codice civile, effettuare aumenti di capitale , trasferimenti straordinari , aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali". Inoltre, si rileva che per lo stesso motivo ed in riferimento al precedente contributo erogato a codesto consorzio, l'Ente provincia ha già ricevuto un monito da parte della Corte dei Conti con delibera n. 174/2012."

Le suindicate divergenze sono state comunicate al liquidatore del consorzio regionale marchigiano con nota prot. 19029 del 20/03/2014 e nota prot. 86976 del 28/01/2013.

Nel 2014 con nota protocollo n. 42675 del 3/07/2014 è stato sottolineato alla società che la cifra di € 4.500,00 deve essere stralciata dai crediti.

Con prot. 23333 del 21/4/2016 il liquidatore della società consorzio navale marchigiano in liquidazione ha ripresentato la stessa situazione contabile.

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

L'esercizio finanziario 2016 è caratterizzato da due aspetti fondamentali:

1) pesanti tagli previsti dalla Legge di Stabilità 2016 tali da rendere impossibile il raggiungimento degli equilibri di bilancio nonostante che siano stati quasi azzerati gli stanziamenti per la gestione dei servizi erogati in relazione alle funzioni fondamentali; tagli che vanno ad aggiungersi a quelli previsti nella precedente Legge di Stabilità 2015 e nel Decreto Legge 66/2014;

2) fase transitoria delle competenze non più fondamentali nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Del Rio 2014 assegnate alla Regione fino al 31/03/2016.

Primo aspetto la Legge di Stabilità 2016 L.208 del 28/12/2015 ha previsto per le Province all'art.1:

- al comma 756, lett a) – la possibilità di poter predisporre il bilancio di previsione per la sola annualità 2016;

- al comma 756, lett b) – la possibilità di poter applicare al bilancio di previsione l'avanzo libero e l'avanzo destinato;

- al comma 758 – la possibilità di poter richiedere alle Regioni, previa intesa in sede di conferenza unificata di cui all'art.8 del Decreto Legislativo 28/8/1997,n.281, lo svincolo dei trasferimenti correnti ed in c/capitale già attribuiti ai predetti enti e affluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato dell'anno 2015 al fine di garantire l'equilibrio della situazione corrente. Questo Ente non ha applicato, ai fini del raggiungimento degli equilibri di parte corrente, né l'avanzo d'amministrazione libero pari a € 462.396,37, perché destinato ad essere utilizzato per eventuali rischi da contenziosi in essere come richiesto dal Collegio dei Revisori dei Conti, né avanzo destinato pari a € 355.206,26 perché si è ritenuto opportuno utilizzarlo per far fronte a situazioni di emergenza. L'Ente già in esercizio provvisorio nel rispetto dei nuovi principi contabili ha applicato un avanzo destinato (finanziato da alienazioni) di € 112.945,61 per far fronte a situazioni di emergenza sugli edifici scolastici.

Il maggiore taglio previsto dalla Legge di Stabilità 2016 all'art. 1 c. 754 e ripartito con D.L. 113/2016 all'art. 8 (allegato 1) pari a € 6.353.316,05 è stato compensato in parte con il contributo riconosciuto dalla Legge di Stabilità all'art. 1, al comma 754 pari a € 2.455.339,42 e al comma 764 pari a € 147.636,27.

L'equilibrio di bilancio viene garantito con la previsione in entrata del rimborso delle somme anticipate dalla Provincia alla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali. Per il saldo di quanto anticipato nel 2015 e nei primi 3 mesi 2016 questo Ente ha approvato con Decreto del

Presidente della Provincia di Pesaro e Urbino n. 77 del 14/07/2016 una richiesta di rimborso alla Regione pari a € 6.362.439,32;

Secondo aspetto. La fase transitoria inerente la gestione delle funzioni non fondamentali si è prolungata fino al 31/03/2016, tranne che per le politiche attive del lavoro, la cui gestione è prevista fino al 31/12/2016. Pertanto fino alla fine di marzo 2016 l'Ente ha gestito interamente tutte le funzioni finanziate:

- dal Fondo Unico Regionale relativamente alla copertura delle spese del personale per i primi 3 mesi;
- dal trasferimento Stato e Regione a copertura delle spese sostenute e da sostenere fino al 31/12/2016 per le spese del personale assegnato alle politiche attive del lavoro (2/3 Stato e 1/3 Regione) e per le spese di gestione pari a € 2.337.685,98 per ciascun anno (€ 1.558.457,26 quota Stato, € 779.228,72 quota Regione).

Inoltre l'Ente ha provveduto:

- alla rinegoziazione di una parte dei mutui CDP come da delibera di Consiglio Provinciale n. 6 del 29/04/2016 e successiva determina n. 784 del 03/05/2016 ottenendo il seguente risparmio:

risparmio 2016 derivante dalla rinegoziazione dei mutui	
risparmio quote capitale 2016	349.354,42
risparmio interessi imputati nel 2016	921.709,33
totale rinegoziazione	1.271.063,75
interessi 2015 imputati nel 2016 a seguito rinegoziazione	925.362,81
totale risparmio 2016 con rinegoziazione	345.700,94

- al pre - pensionamento con le regole precedenti alla legge Fornero, per n. 26 unità secondo il piano adottato nell'anno 2014 quantificando un risparmio pari a € 512.494,90.
- al mantenimento delle azioni intraprese già dall'anno 2014 e 2015 (riduzione della spesa di riscaldamento, azzeramento di tutte le spese finanziarie con fondi provinciali per la gestione delle funzioni non fondamentali, riduzione delle spese di manutenzione ordinaria su strade ed edifici provinciali)

Infine la situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata anche dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive come da tabella sotto riportata:

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2016
Recupero coattivo sanzioni repressione illeciti (cap.7842, 8473, 8477, 8478)	107.797,61
Concorsi rimborsi e recuperi vari (cap 8400/99) - eccedenza della previsione rispetto alla media degli ultimi 7 anni	20.019,16
Entrate da trasferimenti regionali per eventi calamitosi (cap. 3907)	280.757,22
Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità (cap. 7832)	8.000,00
Recupero coattivo sanzioni per violazioni al codice della strada (cap. 7842)	38.173,10
Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente, caccia e pesca (cap.7834)	120.000,00
Sanzioni amministrative pecuniarie diverse (cap. 7839+7844)	22.200,00
Recupero coattivo imposta prov.le per trascrizione autoveicoli (cap. 413)	4.300,00
Rimborso assicurativo per sentenza cà asprete (cap.8438)	712.808,50
Entrate per risarcimenti non assicurativi (cap. 8437)	500,00
totale entrate	1.314.555,59
spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2016
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Servizio vigilanza ambientale (caccia e pesca): spese per man./rip.automezzi, acquisto vestiario e servizi (cap.172460/1+173460/3/4)	22.966,59
Sentenze esecutive ed atti equiparati (cap. 11110/0+11017s)	772.186,73
Servizio vigilanza ambientale: spese manut.riparaz.automezzi, acquisto vestiario e servizi (cap.28093; 28453; 28463; 173460/3-4;28073; 203900)	120.000,00
Spese per eventi calamitosi	
totale spese	915.153,32
Eccedenza delle entrate sulle spese non ripetitive	399.402,27

Pareggio di bilancio: saldo in termini di competenza tra entrate finali e spese finali e superamento della disciplina del patto di stabilità interno

La Legge n. 208 del 28/12/2015 all'art. 1 c. 707 prevede che a decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali nonché i commi 461, 463, 464, 468, 469 e i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190. Restano fermi gli adempimenti degli enti locali relativi al monitoraggio e alla certificazione del patto di stabilità interno 2015, di cui ai commi 19, 20 e 20-bis dell'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, nonché l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno relativo all'anno 2015 o relativo agli anni precedenti accertato ai sensi dei commi 28, 29 e 31 dell'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183.

Il Decreto Legge 113/2016 con l'art. 9 "prospetto verifica pareggio di bilancio" ha inserito, dopo il c. 712 dell'art.1 della L. 208/2015, il c. 712bis prevedendo per l'anno 2016 la verifica del pareggio di bilancio solo in sede di consuntivo e non anche in sede di preventivo come inizialmente previsto dalla legge di stabilità stessa.

L'Amministrazione Provinciale di Pesaro e Urbino ha certificato al MEF in data 31/03/2015 prot. n. 19979/2016 il mancato rispetto dell'obiettivo del Patto di Stabilità 2015.

Il Decreto Legge 113/2016 ha previsto per le città metropolitane e le province che non hanno rispettato il patto di stabilità 2015 all'art. 7 l'eliminazione della sanzione di cui al comma 26 lettera a), dell'art. 31 della L.183/2011 e successive modificazioni.

Inoltre l'Ente, nell'anno 2015, a seguito del pronunciamento da parte della Corte dei Conti sul rendiconto 2012 come da delibera n. 189/2014 /PRSP e delibera n. 141/2015, ha dovuto ricertificare il Patto di Stabilità interno anno 2012 registrando uno sforamento dello stesso.

Con prot. n. 0017385 del 17/02/2016 il Ministero dell'Interno Dipartimento per gli Affari interni e territoriali ha comunicato la sanzione a seguito del mancato rispetto del patto di stabilità 2012 pari a € 1.853.000,00 da prevedere sull'annualità 2016.

L'Ente nella missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" programma 3 "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" al cap. 3014 ha previsto a copertura della sanzione di cui sopra uno stanziamento di pari importo.