



REPUBBLICA
DI SAN MARINO

RELAZIONE
TECNICO - CONTABILE

2016

DIREZIONE DELLA FINANZA PUBBLICA
Dipartimento Finanze e Bilancio

Novembre 2015

DIPARTIMENTO FINANZE E BILANCIO

DIREZIONE DELLA FINANZA PUBBLICA

Relazione Tecnico – Contabile 2016

INDICE

Il Bilancio di Previsione dello Stato per l'esercizio finanziario 2016

- Il Bilancio di Previsione dello Stato pag. 1
- Evoluzione dell'uscita per Dipartimenti – Tabelle pag. 46
- Liquidità di cassa dello Stato e degli Enti
del Settore Pubblico Allargato pag. 57
- Situazione debitoria mutui e finanziamenti dello Stato
al 30/06/2015 pag. 58

Allegato alla Relazione al Bilancio di Previsione dello Stato

- Prestiti Agevolati con contributo dello Stato
Tabelle (D1 – D2) pag. 63
- Evoluzione dell'entrata e dell'uscita – Tabelle (PN1/P1 – P7) pag. 65

Bilanci di Previsione per l'esercizio finanziario 2016 degli Enti del Settore Pubblico Allargato

- Il Bilancio di Previsione dell'A.A.S.L.P. pag. 77
- Il Bilancio di Previsione dell'A.A.S.S. pag. 84
- Il Bilancio di Previsione del C.O.N.S. pag. 93
- Il Bilancio di Previsione dell'I.S.S. pag.100
- Il Bilancio di Previsione dell'Università degli Studi pag.121
- Il Bilancio di Previsione della Centrale del Latte pag.128
- Il Bilancio di Previsione dell'Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima pag.130
- Il Bilancio di Previsione dell'Ente di Stato dei Giochi pag.134
- Il Bilancio di Previsione Poste San Marino S.p.A. pag.137

Il Bilancio di Previsione Pluriennale dello Stato 2016 - 2018

- Il Bilancio Pluriennale dello Stato pag.141
- Tabelle Pluriennale (PP1-PP2-P1T-P2T-P5T-P6T) pag.145

IL BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Bilancio di Previsione dello Stato per l'esercizio finanziario 2016 viene presentato ai sensi dell'art. 18 della Legge 18 febbraio 1998 n. 30, così come adottato dal Congresso di Stato con delibera n. 20 del 10 novembre 2015, e risulta redatto sulla base delle direttive impartite dalla Segreteria di Stato per le Finanze ed il Bilancio e sulla base degli indirizzi di politica economica assunti nel Programma Economico 2016.

Il fattore di crisi economica internazionale, il suo dilatarsi e il suo prolungarsi nel tempo, continua ad avere riflessi sulle entrate del Bilancio dello Stato in termini di minori entrate anche se si registrano segnali di ripresa stabili nel comparto produttivo.

Le previsioni di entrata del Bilancio dello Stato sono state elaborate considerando il gettito fiscale a seguito dell'entrata in vigore della Riforma Fiscale con Legge n.166/2013 senza la riproposizione dei provvedimenti straordinari passati quali: l'addizionale IGR, (art.35 Legge 22 dicembre 2011 n.200) e le disposizioni di cui all'art.56 Legge 194/2010 nei confronti dei lavoratori frontalieri. Restano invece confermate la "minimum tax" di cui all'art.38 della Legge 200/2011 in via transitoria fino al 2017 e l'applicazione dell'imposta complementare sui servizi, istituita in esecuzione dell'art.48 della Legge 22 dicembre 2010 n.194, rivista nell'ammontare dell'aliquota dal 3 al 4%.

Nelle entrate si stima un significativo aumento nella categoria "Interessi attivi su crediti dello Stato e altre attività" dovuto principalmente agli interessi attivi per la sottoscrizione da parte dello Stato del prestito ibrido che verrà emesso da Cassa di Risparmio, oltre a quelli previsti per il finanziamento concesso alla Fondazione SUMS – Cassa di Risparmio e sui conti correnti dell'Ecc.ma Camera.

Anche la categoria 9 “Proventi di attività” rileva un buon risultato economico dell’attività dell’Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici previsto per il 2016.

Il Titolo 4 “Entrate derivanti da accensione di mutui e prestiti” rileva nella categoria 13 “Emissione Titoli Pubblici” un importo complessivo previsto per il 2016 di €42.000.000,00. Come autorizzato dall’art.23 e 25 Legge n.160/2015 l’emissione di titoli del debito pubblico per €32.000.000,00 è finalizzato al rimborso del finanziamento erogato dagli Istituti di credito sammarinesi mentre per €10.000.000,00 è destinata al finanziamento della legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche, come disposto dall’art.20 del progetto di legge (ulteriori €10.000.000,00 nel 2017 e nel 2018)

Sul fronte dell’Uscita si è perseguita un’azione di contenimento sulle spese non obbligatorie preservando, per quanto possibile, le risorse finalizzate allo sviluppo economico e sociale del paese. Si rileva un aumento nella categoria interessi passivi dovuta agli oneri relativi agli interessi per le emissioni dei titoli del debito pubblico.

In aggiunta ai consueti investimenti nell’esercizio 2016, è previsto un piano pluriennale (2016-2018) di investimenti aggiuntivi, come da Legge di spesa 11 maggio 2015 n.67, relativo ad infrastrutture ed opere pubbliche ritenute strategiche e prioritarie per lo sviluppo ed ammodernamento del paese per un importo di €30.000.000,00 da finanziarsi nel triennio 2016-2018.

Si registrano maggiori oneri a carico dello Stato per la gestione dei fondi pensione, che aumentano pertanto notevolmente i trasferimenti stimati come necessari per il settore previdenza nel triennio 2016-2018. Sono pertanto attesi gli esiti della Commissione di Studio per la Previdenza Sammarinese, appositamente costituita con delibera del Congresso di Stato n. 26 del 6 luglio 2014, per l’adozione nel breve periodo di soluzioni strutturali.

E’ prevista dal 1° gennaio 2016 l’operatività di Poste San Marino S.p.A. per la semplificazione delle attività, l’ottimizzazione ed efficienza dei servizi offerti.

Si confermano anche per il 2016, nell'ambito della spesa corrente, le risorse finanziarie per le politiche sociali fra le quali: interventi a sostegno della famiglia e dei soggetti che si trovano in condizioni economiche e sociali svantaggiate, interventi a sostegno della disabilità, progetti culturali, iniziative in favore dei giovani ed interventi finalizzati all'ampliamento dei servizi socio – educativi per la prima infanzia mediante accordi contrattuali con strutture private, nonché il Fondo per l'alta formazione all'estero dei giovani laureati e diplomati assunti nel settore privato

Nelle spese in Conto Capitale, in aggiunta agli investimenti previsti per il 2016, è inserita nella categoria 14 “Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato” lo stanziamento per gli oneri di progettazione e realizzazione delle opere e infrastrutture previste dal piano pluriennale degli investimenti (legge n.67/2015) per €10.000.000,00. Sempre nella spesa in conto capitale, è stata istituita una nuova categoria denominata “Accantonamenti” e al suo interno è stato istituito, sulla base dell'art.22 del progetto di legge un fondo annuale di accantonamento per consentire alla scadenza l'estinzione dei titoli del debito pubblico.

Sono inoltre previsti per il 2016 i convenzionamenti agevolati delle varie tipologie previste per Legge sostenuti dal contributo dello Stato in conto interessi.

Viene confermata l'applicazione della clausola di salvaguardia che per l'esercizio 2015 ha comportato un' economia complessiva sui capitoli di spesa non obbligatori pari ad €5.402.991,42.

Il Bilancio di Previsione 2016 chiude in equilibrio mediante l'accensione del mutuo a pareggio sul cap.1220 di €16.453.632,15.

Il bilancio pluriennale per gli esercizi 2017 e 2018, chiude in equilibrio entrate ed uscite con l'accensione del mutuo a pareggio di €6.800.000,00 nel 2017 e €9.500.000,00 nel 2018.

La presente relazione riguarda il Bilancio di Previsione dello Stato – di specifica competenza di questa Direzione – ed i Bilanci di Previsione degli Enti del Settore Pubblico Allargato per l’anno 2016 e pluriennali 2016-2018 con alcune analisi di sintesi sui principali dati aggregati relativi ai Bilanci Consuntivi dello Stato e degli Enti del Settore Pubblico Allargato per l’esercizio 2014.

Per quanto riguarda i dati dei Bilanci Consuntivi dello Stato e degli Enti del Settore Pubblico Allargato relativi alla gestione dell’esercizio 2014 si rinvia per un’analisi più dettagliata al Rendiconto Generale dello Stato dell’esercizio 2014, alla Relazione Tecnico Contabile predisposta dalla Contabilità di Stato in base alle vigenti disposizioni normative ed alle specifiche relazioni per i Rendiconti Generali degli Enti e delle Aziende Autonome di Stato.

Si ricorda che la struttura del Bilancio di Previsione 2016 è stata adeguata alle modifiche introdotte dall’allegato “A” alla Legge 5 dicembre 2011 n. 188 “Riforma della struttura e del modello organizzativo dell’Amministrazione Pubblica” e sue successive modifiche ed integrazioni. Lo schema di Bilancio prevede otto Dipartimenti, numerati in ordine cronologico così come indicati nella Legge istitutiva, ai quali sono stati aggiunti il Dipartimento di Polizia e infine le Unità Organizzative Extra Dipartimentali, nell’ambito delle quali è inserita la rubrica 223 relativa all’ex Dipartimento Sanità e Sicurezza Sociale le cui funzioni amministrative-contabili sui capitoli medesimi, sono attribuite al Direttore della Funzione Pubblica o, con delega espressa, ai funzionari della Segreteria di Stato alla Sanità. Le competenze gestionali dei Dipartimenti sono state riviste alla luce dei nuovi servizi e della riorganizzazione dipartimentale provvedendo allo spostamento dei relativi capitoli di entrata e di spesa.

Le tabelle dei dati di bilancio inserite nella presente relazione sono state elaborate con la struttura del Bilancio di Previsione 2016 e per rendere comparabili i dati con gli esercizi precedenti, la Previsione 2015 (iniziale e assestata) e il Consuntivo 2014 sono stati riclassificati sempre con la struttura della Previsione 2016

Il Bilancio di Previsione dello Stato per l'esercizio 2016 si presenta così strutturato:

<u>ENTRATA</u>	Prev. Iniz. 2015	Prev. Ass. 2015	Previsione 2016	%2016 su prev iniz 2015	%2016 su prev ass 2015%
Tit.1-Entrate tributarie	404.952.200,00	405.547.200,00	409.215.100,00	1,05%	0,90%
Tit. 2 -Entrate Extratributarie	61.332.451,60	68.451.766,49	66.455.634,28	8,35%	-2,92%
Tit.3 - Alienaz, amm beni patrimoniali (*)	4.461.000,00	3.893.000,00	416.000,00	-90,67%	-89,31%
Tot. Titoli 1,2,3	470.745.651,60	4 77.891.966,49	476.086.734,28	1,13%	-0,38%
Tit. 4 - Accensione di mutui (**)	13.798.949,36	47.710.266,77	58.453.632,15	323,61%	22,52%
TOTALE ENTRATE	484.544.600,96	525.602.233,26	534.540.366,43	10,32%	1,70%
Tit. 5 - Partite di giro	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	1,54%	-17,33%
TOTALE GEN.LE ENTRATA	516.984.600,96	565.447.869,43	567.480.366,43	9,77%	0,36%
<u>USCITA</u>					
Tit. 1 - Spesa Corrente	453.218.396,15	454.268.787,76	457.360.624,63	0,91%	0,68%
Tit. 2 - Spesa C/capitale(***)	22.627.410,00	62.634.650,69	37.019.030,00	63,60%	-40,90%
Tot. Titoli 1 e 2	475.845.806,15	516.903.438,45	494.379.654,63	3,89%	-4,36%
Tit. 3 - Rimborso di prestiti(****)	8.698.794,81	8.698.794,81	40.160.711,80	361,68%	361,68%
TOTALE USCITE	484.544.600,96	525.602.233,26	534.540.366,43	10,32%	1,70%
Tit. 4 - Partite di giro	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	1,54%	-17,33%
TOTALE GEN.LE USCITA	516.984.600,96	565.447.869,43	567.480.366,43	9,77%	0,36%

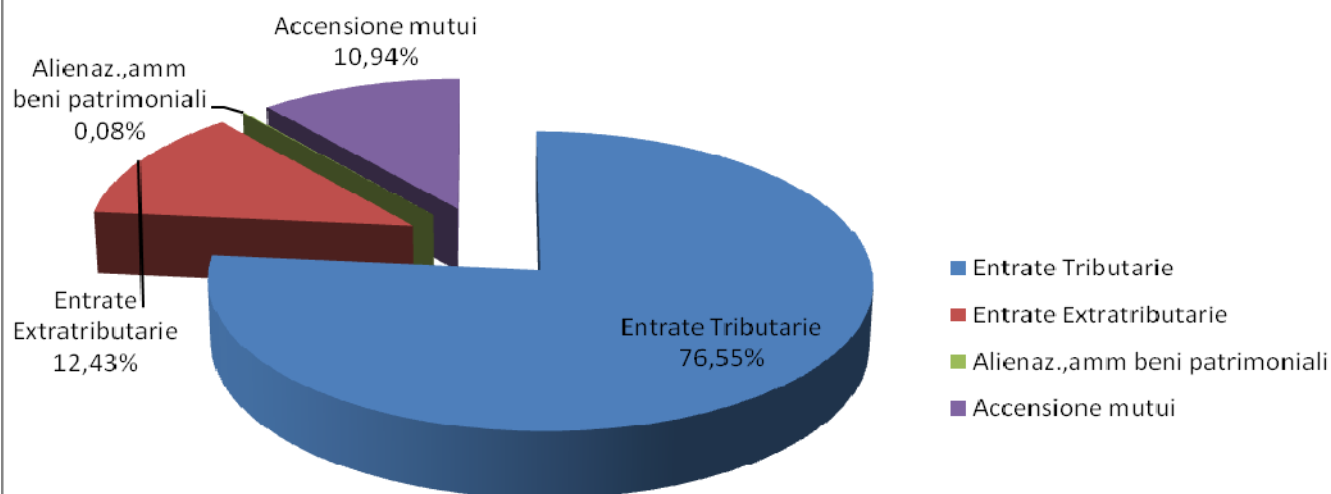
(*) Il Titolo 3 "Alienazione ammortamento di beni patrimoniali e rimborsi di crediti" nella previsione iniziale ed assestata 2015 comprende il provvedimento straordinario di vendita dei "frustoli di terreno" di cui al Decreto Delegato n.50/2015.

(**) Il Titolo 4 "Accensione di mutui" nell'assestamento 2015 comprende la categoria "Emissione Titoli pubblici" per €40.000.000,00 per interventi di rafforzamento patrimoniale del sistema bancario sammarinese (art.24 Legge n.160/2015). Nel previsionale 2016 nella stessa categoria sono compresi emissione di titoli del debito pubblico pari ad €10.000.000,00 per finanziamento legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche ed emissione di titoli del debito pubblico e pari ad €32.000.000 per rimborso finanziamento Istituti di Credito Sammarinesi.

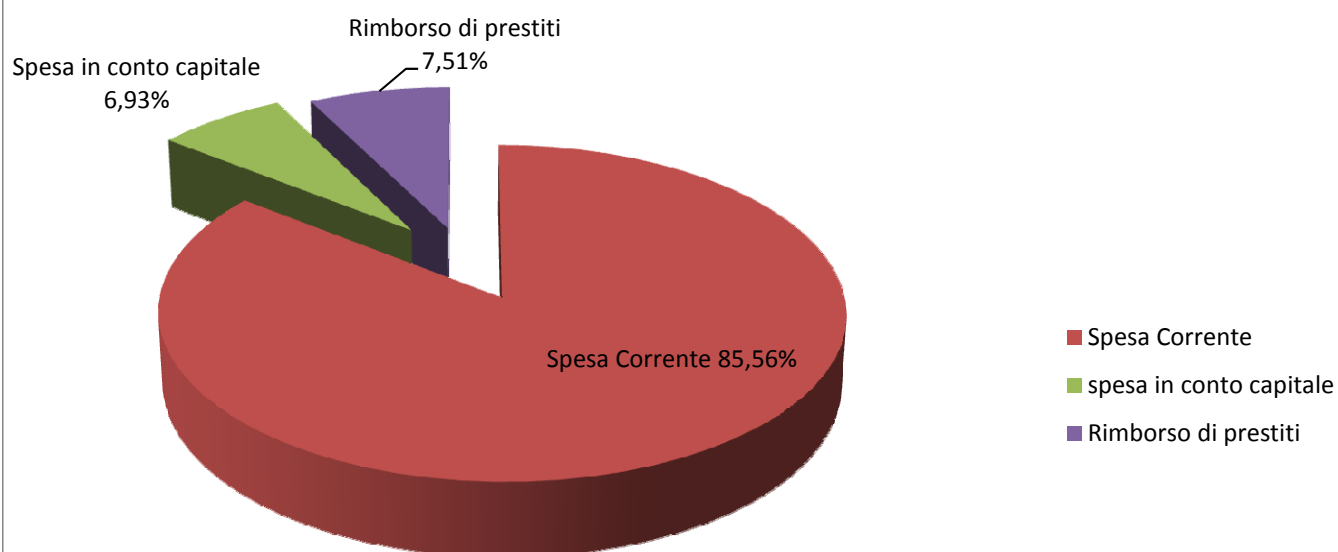
(***) Il Titolo 2 "spesa in conto capitale" nella previsione 2016 comprende il trasferimento all'A.A.S.L.P per €10.000.000 per la realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche di cui alla legge di spesa n.67/2015.

(****) Il Titolo 3 "Rimborso di prestiti" nella previsione 2016, comprende la somma di €32.000.000,00 per la chiusura dell'anticipazione del finanziamento degli Istituti di Credito Sammarinesi.

Entrate previsionali 2016 al netto della partite di giro



Uscite Previsionale 2016 al netto delle partite di giro



ENTRATE

Le entrate dell'esercizio 2016, al netto delle partite di giro, ammontano ad €534.540.366,43 con un aumento del 10,32% rispetto alla previsione iniziale 2015, dell' 1,70% rispetto alla previsione assestata 2015 e del 10,34% rispetto al consuntivo 2014 (€484.441.797,27).

Il Titolo I – “Entrate Tributarie” pari ad €409.215.100,00 presenta un aumento dell' 1,05% rispetto alla previsione iniziale 2015, dello 0,90% rispetto alla previsione assestata 2015 e dello 0,23% rispetto al consuntivo 2014 (€408.264.969,38); il Titolo II – “Entrate Extratributarie” pari ad € 66.455.634,28 presenta un aumento dell'8,35% rispetto alla previsione iniziale 2015, ed una diminuzione del 2,92% sia rispetto alla previsione assestata 2015 che del 9,47% rispetto al consuntivo 2014 (€73.409.121,56); il Titolo III – “Alienazione, ammortamento di beni patrimoniali e rimborsi di crediti” pari ad €416.000,00 presenta una diminuzione del 90,67% rispetto alla previsione iniziale 2015 che prevedeva il provvedimento di vendita di terreni così detti “frustoli”, ed una diminuzione dell'89,31% rispetto a quella assestata 2015 nonché una diminuzione dell' 84,97% rispetto al consuntivo 2014 (€2.767.706,33).

Infine il Titolo IV - “Entrate derivanti da accensione di mutui” ammonta ad €58.453.632,15 per l'esercizio 2016 e registra un aumento del 323,61% rispetto alla previsione iniziale 2015 e del 22,52% sul dato assestato 2015. Come indicato nella nota a corredo della tabella sopra esposta nel titolo IV trova movimentazione la categoria “Emissione Titoli Pubblici” per €40.000.000,00 nell'assestamento 2015 per interventi di rafforzamento patrimoniale del sistema bancario sammarinese mentre nel previsionale 2016 si prevedono emissioni di titoli del debito pubblico per €32.000.000,00 per il rimborso del finanziamento degli Istituti di Credito Sammarinesi e per €10.000.000,00 quale prima quota del finanziamento legge di spesa n. 67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche di complessivi €30.000.000,00 da effettuarsi nel triennio 2016-2018.

Nell'allegata tabella PN1 viene evidenziata la previsione al netto delle poste

correttive e compensative delle entrate che ammontano globalmente ad €164.941.180,00, fra le quali le voci più significative sono rappresentate dai rimborsi dell'imposta sulle importazioni e dai rimborsi imposte Ufficio Tributario per complessivi €167.700.000,00.

Si rinvia inoltre all'allegata tabella P1 per un esame più approfondito dell'evoluzione dell'entrata dello Stato negli anni 2014-2016 ed alle tabelle PP2 e P1T per l'evoluzione dell'entrata del Bilancio Pluriennale.

A) ENTRATE TRIBUTARIE

Come già evidenziato le entrate tributarie complessivamente previste per l'esercizio finanziario 2016 sono pari ad €409.215.100,00 con un aumento dell' 1,05% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€404.952.200,00), dello 0,90% rispetto alla previsione assestata 2015 (€405.547.200,00) e dello 0,23% rispetto al consuntivo 2014 (€408.264.969,38).

La categoria 2 Tasse e imposte indirette presenta una previsione per il 2016 di €35.615.100,00 con un aumento dello 0,74% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€35.352.200,00) e dello 0,47% rispetto alla previsione assestata 2015 (€35.447.200,00).

Per gli anni 2017 e 2018 le entrate tributarie sono rispettivamente pari ad €421.902.100,00 (+ 3,10% rispetto al 2016) ed €424.984.100,00. (+0,73 rispetto al 2017).

Si evidenziano a seguire i principali capitoli di entrata di questo titolo.

1) **Imposta Generale sui Redditi (Cap. 20)**

La previsione di entrata sul capitolo 20 per l'anno 2016, pari ad €98.500.000,00, è sostanzialmente in linea rispetto alla previsione assestata 2015 (€98.000.000,00), e presenta un aumento del 3,03% rispetto al consuntivo 2014 (€95.607.087,55).

La determinazione della previsione di tale capitolo, tiene conto dell'entrata in vigore della riforma fiscale delle imposte dirette con la Legge n.166/2013,

La previsione del capitolo negli anni 2017 e 2018 è stimata in €103.000.000,00 in tutti e due gli anni.

Nella tabella che segue si rappresenta in maniera schematica l'evoluzione negli anni del gettito totale dell'Imposta Generale sui Redditi (Categoria 1 – Imposte dirette) al netto dei Rimborsi (Cap. 1-3-2870):

EVOLUZIONE DEL GETTITO I.G.R. DAL 2007 AL 2016			
Anno	I.G.R.	Rimborsi	Netto
2007	133.627.410,41	22.000.000,00	111.627.410,41
2008	154.656.072,64	38.739.223,37	115.916.849,27
2009	125.961.751,59	24.600.000,00	101.361.751,59
2010	125.944.939,85	15.000.000,00	110.944.939,85
2011	109.268.430,67	12.500.000,00	96.768.430,67
2012	101.985.026,99	12.500.000,00	89.485.026,99
2013	108.166.673,02	12.500.000,00	95.666.673,02
2014	112.157.588,75	9.000.000,00	103.157.588,75
2015 (*)	114.400.000,00	9.000.000,00	105.400.000,00
2016	115.100.000,00	6.300.000,00	108.800.000,00

(*) Il dato si riferisce alla Previsione Assestata 2015.

2) Proventi ex Art.10 Legge 25 luglio 2000 n.67 (Cap. 85)

La previsione di €5.700.000,00 per l'anno 2016 elaborata sulla base dell'andamento degli incassi dell'esercizio in corso, risulta in lieve aumento rispetto alla previsione iniziale e assestata 2015 (€5.600.000,00,) ed in lieve aumento del 2,44%, rispetto al consuntivo 2014 (€5.564.023,50) anche per effetto del Decreto Delegato n.28 ottobre 2014 n.169. Per gli anni 2017 e 2018 la previsione è pari a €6.000.000,00 ed a €7.000.000,00

3) Imposta complementare sui servizi (Cap.88)

L'imposta è stata istituita nel 2012 e viene applicata con le modalità previste dal Decreto Delegato 22 marzo 2011 n. 50. La previsione sul capitolo tiene conto della proposta di aumento dell'aliquota dell'imposta complementare dal 3 al 4% stimata in €1.700.000,00 (con un aumento del 13,33% rispetto alla previsione iniziale ed assestata 2015 di €1.500.000,00). Si registra un aumento del 25,99% rispetto al dato consuntivo 2014 pari ad € 1.349.365,35. Per il 2017 e 2018 la previsione è pari a €1.800.000,00 ed a €1.900.000,00.

4) Imposta speciale di bollo sui servizi di agenzia, di rappresentanza, commercio e similari (Cap. 176)

Trattasi dell'imposta istituita dall'art.39 della Legge 13 dicembre 2005 n.179 in luogo dell'imposta generale sui redditi – ritenuta alla fonte – operata sui servizi consistenti in prestazioni di agenzia, rappresentanza, commercio e similari.

La previsione in entrata per il 2016 è di €3.700.000,00 in diminuzione rispetto alla previsione iniziale e assestata del 2015 (€4.500.000,00). Si rileva il mantenimento del medesimo introito per gli anni 2017 e 2018.

5) Imposte di bollo – di registro – ipotecarie (Capp. 90-100-110), Imposte giudiziali sugli atti processuali (Cap. 95) e sui provvedimenti in materia societaria (Cap. 96)

Le previsioni su tali capitoli, sono state effettuate sulla base delle valutazioni dell'Ufficio competente in relazione all'andamento degli incassi. Le previsioni rilevano un sensibile aumento ma complessivamente risentono della crisi congiunturale del settore immobiliare che ha comportato una diminuzione delle transazioni e tengono conto delle modifiche legislative di cui al Decreto Delegato n.8/2010.

Le entrate previste sui Capp. 90-95 per l'anno 2016 (complessivamente di €1.280.000,00) sono aumentate del 18,52% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€1.080.000,00) e dell'8,47% rispetto al dato assestato (€1.180.000,00); la previsione sul Cap. 96 per il 2016, pari ad €1.900.000,00, è in aumento rispetto alla previsione iniziale ed assestata 2015 (€1.500.000,00), mentre diminuisce del 2,67% rispetto al dato consuntivo 2014 (€1.952.191,44).

Le entrate sui Capp. 100 e 110 relative all'esercizio 2016 (complessivamente di €7.300.000,00) risultano in linea con la previsione assestata 2015 e leggermente in aumento rispetto alla previsione iniziale 2015 (€7.200.000,00) anche per effetto di quanto previsto all'art.18 della Legge 146/2014 sulla variazione alle imposte di registro disposta fino al 31 dicembre 2015, norma che non verrà riproposta nel 2016. Il dato del preventivo 2016 presenta una diminuzione in relazione al dato consuntivo 2014 (€8.064.635,28).

6) Tassa sulle patenti di commercio e industria (Cap. 160)

La previsione in entrata pari ad €2.350.000,00 è in diminuzione del 6,00% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€2.500.000,00) ed in linea rispetto alla previsione assestata 2015 (€2.350.000,00); la previsione tiene conto dell'andamento in diminuzione degli incassi e del ridimensionamento del numero di imprese operative. Il consuntivo 2014 registra un'entrata accertata leggermente superiore pari ad €2.586.726,38.

7) Imposte diverse sulle merci importate (Capp. 260-261-280-290)

Complessivamente la categoria delle Imposte diverse sulle merci importate ammonta nel 2016 ad €258.500.000,00 in lieve aumento, rispetto alla previsione iniziale 2015 (€255.500.000,00) e rispetto alla previsione assestata 2015 (€255.700.000,00) mentre risulta in diminuzione rispetto al consuntivo 2014 (€258.728.620,82).

La previsione in entrata sul Cap. 260 “Imposta sulle merci importate” per l’anno 2016 è stata determinata in €220.500.000,00 sulla base delle valutazioni e dei dati rilevati dall’Ufficio.

Il dato indicato è in aumento rispetto alla Previsione iniziale ed assestata 2015, pari a €218.000.000,00, ed al consuntivo 2014 di €214.215.624,69.

La previsione risulta stimata sulla base dei dati rilevati periodicamente dall’Ufficio Tributario sull’andamento dell’imposta autoliquidata dagli operatori economici dai quali emerge una contrazione pur rilevando una ripresa negli ultimi mesi dei volumi degli scambi commerciali. Inoltre sulla previsione del gettito dell’imposta influiscono anche le disposizioni di cui all’art.2 del Decreto Legge 22 settembre 2011 n. 149 che prevede l’esenzione dell’imposta, a decorrere dal 1° gennaio 2012, sulle importazioni dell’Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici di gas naturale (metano), energia elettrica e acqua potabile.

I rimborsi all’esportazione riconosciuti agli operatori economici sul Cap.1-3-2890 “Rimborsi dell’imposta sulle importazioni” presentano una previsione stimata nel 2016 pari ad €156.000.000,00 (+1,30% rispetto alle previsioni iniziali ed assestate 2015 e sempre + 1,30% rispetto al consuntivo 2014).

Il differenziale netto, ovvero il saldo fra le entrate del Cap.260 e le uscite previste sul Cap. 1-3-2890, per l’anno 2016 è pari ad €64.500.000,00 con un aumento dello 0,78% rispetto alla previsione iniziale 2015 ed a quella assestata 2015 (€64.000.000,00) e del 7,12% rispetto al consuntivo 2014 (€60.215.624,69). Tale aumento è riconducibile anche al maggior utilizzo quale

strumento fiscale della San Marino Card.

I superiori dati sono riepilogati nel prospetto che segue:

	2014	2015	2015 (*)	2016
Entrate: Cap. 260	214.215.624,69	218.000.000,00	218.000.000,00	220.500.000,00
Uscite: Cap. 2890	154.000.000,00	154.000.000,00	154.000.000,00	156.000.000,00
Differenziale	60.215.624,69	64.000.000,00	64.000.000,00	64.500.000,00

(*) prev. assestata

La previsione in entrata è pari ad €220.500.000,00 per il 2016 ed €224.600.000,00 per il 2017 e €225.000.000,00 per il 2018 mentre, in uscita la previsione indicata sul cap. 1-3-2890 resta costante nel triennio ed è pari ad €156.000.000,00.

La previsione sul Cap. 261 “Rettifica rimborsi imposta sulle merci importate” per l’esercizio 2016 è pari ad €2.000.000,00 e risulta costante rispetto sia alla previsione iniziale 2015 (€2.000.000,00) che alla previsione assestata 2015 invariata.

L’entrata accertata a consuntivo 2014 risulta pari ad €8.168.340,33, ed è conseguente alle revoche di rimborsi da parte dell’Ufficio Tributario su segnalazione degli organi preposti ai controlli.

La previsione sul Cap. 280 “Imposta speciale sui prodotti petroliferi” di €33.000.000,00 per l’anno 2016 è in aumento in raffronto sia all’importo iniziale del Bilancio di Previsione 2015 (€32.500.000,00) che al dato assestato 2015 (€32.700.000,00).

L’entrata accertata a consuntivo 2014 risulta pari ad €32.620.265,98.

Infine, le entrate previste sul Cap. 290 “Proventi dazi doganali (accordo CEE/RSM) per l’esercizio 2016 sono pari ad €3.000.000,00 in linea rispetto alla previsione iniziale 2015 (€3.000.000,00) ed al dato assestato 2015 invariato. Il dato tiene conto dell’andamento degli incassi che evidenziano una forte contrazione negli scambi commerciali dei nostri operatori economici con i Paesi extracomunitari.

L'entrata accertata a consuntivo 2014 risulta pari ad €2.920.542,47.

B) ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie complessivamente previste nell'esercizio finanziario 2016 sono pari a €66.455.634,28 con un aumento dell'8,35% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€61.332.451,60) e una riduzione del 2,92% rispetto alla previsione assestata 2015 (€68.451.766,49). Rispetto al dato consuntivo 2014 pari ad €73.409.121,56 si registra una diminuzione del 9,47%. Per l'anno 2017 le entrate extratributarie sono previste in €63.888.812,00 (-3,86% rispetto al 2016) ed in €62.206.212,00 per l'anno 2018 (-2,63% rispetto al 2017).

La previsione 2016 relativa alla categoria 8 "Proventi dei beni dello Stato" di €9.070.000,00 presenta una diminuzione del 16,10% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€10.810.000,00) un aumento del 5% rispetto alla previsione assestata 2015 (€8.638.000,00) ed una diminuzione del 9,75% rispetto al consuntivo 2014 (€10.049.383,89).

La categoria 5 "Proventi da generi da monopolio e beni mobili di consumo" per il 2016 prevede un importo di €22.563.000,00 con un aumento dell' 1,12% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€22.313.000,00) e dello 0,22% rispetto al dato assestato (€22.513.000,00).

La categoria 10 "Interessi attivi su crediti dello Stato e altre attività" con una previsione 2016 pari a €3.500.000,00 comprende oltre agli interessi sui conti correnti dell'Ecc.ma Camera anche gli interessi attivi che deriveranno dalla sottoscrizione da parte dello Stato del prestito ibrido che verrà emesso da Cassa di Risparmio e rileva un aumento del 191,67% rispetto alla previsione iniziale ed assestata 2015 e presenta altresì un aumento del 96,22% rispetto al consuntivo 2014 (€1.783.743,80). Il dato epurato di questa quota risente comunque dell'andamento dei tassi di mercato e della consistenza della liquidità di cassa. Inoltre sul capitolo saranno accertati gli interessi attivi relativi al finanziamento effettuato alla Fondazione San Marino Cassa di Risparmio – S.U.M.S. anche se l'effettiva

riscossione, avverrà al termine del settimo anno, ai sensi dell'art.19 della Legge n.146/2014.

La categoria 9 “Proventi di attività”, nella quale vengono riscossi gli utili ed i proventi delle Aziende Autonome e degli Enti del Settore Pubblico Allargato, presenta una previsione per il 2016 pari ad €7.133.400,00 con un aumento del 134,16% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€3.046.352,00) ed un aumento del 17,91% rispetto alla previsione assestata 2015 (€6.049.882,00) che tiene conto del maggior utile stimato dall'Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici pari ad €2.900.000,00 e del maggior utile previsto dall'Ente Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima pari ad €100.000,00.

Si rinvia alla allegata Tabella P1 per l'esame dell'evoluzione dell'entrata dello Stato per gli anni 2014-2016 ed alle Tabelle PP2 e P1T per i dati del Bilancio Pluriennale.

Si evidenziano a seguire i principali capitoli di entrata di questo titolo.

8) Proventi da Tabacchi (Cap. 310)

La previsione di €18.000.000,00 per il 2016 risulta diminuita del 2,70% rispetto alla previsione dell'esercizio 2015 (€18.500.000,00) la quale è invariata rispetto al dato assestato.

Rispetto al consuntivo 2014 (€17.894.556,82) è in leggerissimo aumento.

La previsione è costante anche per gli esercizi 2016 e 2017.

La gestione generi di monopolio nel suo complesso (tabacchi, sali e fiammiferi) considerate le entrate e le spese per l'approvvigionamento e per l'aggio ai rivenditori di generi di monopolio presenta i seguenti risultati.

	Cons. 2014	Prev. Ass. 2015	Prev. 2016
Entrate (cap.310/320/330)	17.900.605,82	18.513.000,00	18.013.000,00
Uscite (cap. 1-3-2460/1-3-2620/1-3-2630-1-3-2640)	4.717.328,79	6.165.000,00	5.665.000,00
Avanzo	13.183.277,03	12.348.000,00	12.348.000,00

9) Proventi per cessioni monete metalliche sfuse (Cap. 350)

La previsione sul capitolo 350 per l'esercizio 2016 di €2.000.000,00 è leggermente superiore rispetto la previsione iniziale ed assestata 2015 (€1.800.000,00), ed è riferita alla vendita delle monete spicciole destinate alla circolazione e coniate dalla Repubblica di San Marino nell'ambito del contingente fissato nella Convenzione Monetaria con l'Unione Europea sottoscritta a Bruxelles il 27 marzo 2012 ed entrata in vigore dall'1° settembre 2012.

10) Proventi Servizio parcheggi (Cap. 640)

La previsione in entrata dell'anno 2016 di €1.800.000,00 risulta superiore rispetto alla previsione iniziale ed all'invariata previsione assestata dell'anno 2015 (€1.700.000,00). Nell'esame di tale voce di entrata va considerato che a tale introito si contrappongono gli oneri gestionali (Cap. 1-7-4070) previsti in €2.135.000,00 in diminuzione rispetto alla previsione iniziale e assestata 2015 (€2.155.366,00) e le spese del personale (Cap. 1-7-3970) la cui previsione 2016 è di €40.000,00 in aumento all'importo assestato invariato 2015 (€39.000,00).

I dati riportati nella tabella che segue evidenziano:

	Cons. 2014	Prev. Ass. 2015	Prev. 2016
Entrata (Cap.640)	1.818.053,10	1.700.000,00	1.800.000,00
Uscita (Cap. 1-7-3970 / 1-7-4070)	2.603.745,80	2.194.366,00	2.175.000,00
Saldo	785.692,70 (-)	494.366,00 (-)	375.000,00(-)

11) Avanzo Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici (Cap.920)

La previsione del capitolo è pari ad €6.970.000,00 per il 2016, €5.835.000,00 per il 2017, ed €3.775.000,00 per il 2018. In riferimento all'esercizio 2015 si rileva un aumento del 135,55% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€2.959.000,00) ed un aumento del 18,96% rispetto al dato assestato 2015 (€5.859.000,00) dovuto come già riportato ad un maggior utile stimato pari ad €

2.900.000,00. Il Bilancio consuntivo 2014 dell'A.A.S.S. ha registrato un utile di €4.596.942,98 in aumento rispetto all'utile del Bilancio consuntivo 2013 di €3.998.772,95; tale aumento deriva principalmente dall'attività di negoziazione dell'energia.

L'utile previsto dall'Azienda per il 2016 pari ad €6.970.000,00 - che dovrà essere trasferito allo Stato - deriva dai risultati della negoziazione dell'energia e dal Servizio Distribuzione Energia Elettrica e Distribuzione Gas Metano. Da rilevare che già dal 2012 per effetto dell'art.2 del Decreto - Legge 22 settembre 2011 n. 149 l'A.A.S.S. non versa più allo Stato l'imposta monofase sulle importazioni di gas naturale, energia elettrica ed acqua potabile.

Per maggiori approfondimenti si rinvia alla parte specifica della presente relazione dedicata al Bilancio di Previsione dell'A.A.S.S.

C) ALIENAZIONE, AMMORTAMENTO DI BENI PATRIMONIALI E RIMBORSI DI CREDITI

Le entrate derivanti da alienazione, ammortamento di beni patrimoniali e rimborsi di crediti previste per l'esercizio finanziario 2016 sono pari ad €416.000,00 e risultano netta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale esercizio 2015 (€4.461.000,00) e rispetto al dato assestato 2015 (€3.893.000,00), in quanto nell'esercizio 2015 sono compresi gli introiti derivanti da vendita dei cosiddetti "frustoli" di terreno disposto con Decreto Delegato n.50 del 16 aprile 2015.

Per il 2016 ed il 2017 le entrate restano invariate nella loro entità (€1.016.000,00).

Si rinvia alla allegata Tabella P1 per l'esame dell'evoluzione dell'entrata dello Stato per gli anni 2014-2016 ed alle Tabelle del Bilancio Pluriennale PP2 e P1T.

12) Proventi da vendita di terreni (Cap. 1120) e Proventi da vendita di fabbricati (Cap. 1130)

La previsione dell'entrata 2015 (Capp. 1120 e 1130) per complessivi €400.000,00 risulta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2015 (€4.450.000,00) e alla previsione assestata 2015 (€3.882.000,00) per effetto di quanto sopra indicato circa la vendita di piccole porzioni di terreni compresi nel 2015.

Per quanto attiene alla previsione in entrata sul Cap. 1130 di €200.000,00 si riferisce alla messa in vendita di immobili che non rivestono alcun interesse pubblico o non sono strategici per la realizzazione di opere od infrastrutture pubbliche. Il dato consuntivo 2014 è pari ad €186.151,58.

D) ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI MUTUI

La categoria 13 “Emissione Titoli Pubblici” rileva quanto disposto nell’art. 23 della Legge 3 novembre 2015 n.160 e nello specifico troviamo i capitoli 1223 e 1224 rispettivamente “Sottoscrizione emissione titoli del debito pubblico per rimborso finanziamento degli Istituti di Credito Sammarinesi” per €32.000.000,00 e “Sottoscrizione Emissione Titoli del debito pubblico per finanziamento legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche” che presenta una previsione di €10.000.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2016 - 2018.

La categoria 16 “Accensione di mutui” prevede un importo per il 2016 di €16.453.632,15 relativo all'accensione del mutuo a pareggio di Bilancio. Per il bilancio pluriennale 2017 – 2018 il mutuo a pareggio risulta pari ad €6.800.000,00 per il 2017 ed €9.500.000,00 per il 2018.

USCITE

Le uscite complessive al netto delle partite di giro per l'anno 2016 sono previste pari ad €534.540.366,43, mentre ammontavano ad €484.544.600,96 nella previsione iniziale 2015, ad €525.602.233,26 nella previsione assestata 2015 e ad €481.149.002,64 nel consuntivo 2014.

Pertanto le uscite complessive 2016 sempre al netto delle partite di giro aumentano del 10,32% rispetto alla previsione iniziale 2015, dell'1,70% rispetto alla previsione assestata del 2015 e dell' 11,10% rispetto al dato consuntivo 2014.

Si rinvia all'allegata tabella P2 per l'evoluzione dell'uscita dello Stato suddivisa in categorie funzionali dal 2014 al 2016 ed alla tabella P2T per l'evoluzione dell'uscita dello Stato dal 2016 al 2018.

A) SPESE CORRENTI

La spesa corrente per l'esercizio 2016 ammonta ad €457.360.624,63 e presenta un aumento dello 0,91% rispetto alla previsione iniziale 2015 e dello 0,68% rispetto alla previsione assestata 2015. In riferimento al consuntivo 2014 la spesa corrente aumenta del 3,63%.

Si ritiene significativo valutare la spesa corrente anche al netto delle poste correttive compensative delle entrate, che di fatto aumentano i volumi del bilancio in entrata ed in uscita, come meglio evidenziato nell'allegata tabella PN1 che riassume i dati del Bilancio 2016; pertanto la spesa corrente depurata da tali poste, ammonta ad €292.419.444,63 e aumenta dell'1,47% rispetto alla previsione assestata 2015 (€288.191.157,98) e del 5,91% rispetto al consuntivo 2014 (€276.106.023,01). Nel 2016 si rileva che la categoria "Poste correttive e compensative delle entrate" pari ad €164.941.180,00 risulta diminuita dello 0,47% rispetto alla previsione iniziale 2015 e dello 0,68% rispetto alla previsione assestata 2015; all'interno di questa categoria la voce di spesa più significativa riguarda il Cap. 1-3-2890 "Rimborso imposta sulle importazioni" con una previsione di €156.000.000,00 ed il Cap.1-3-2870 "Rimborsi imposte Ufficio Tributario" con

una previsione di €6.300.000,00.

Come più volte ribadito, la spesa corrente contiene al suo interno, oltre alla parte di spesa fissa ed obbligatoria per il funzionamento dell'amministrazione, anche una parte di spesa rivolta allo sviluppo del sistema economico e sociale del paese ed alla realizzazione di importanti progetti.

Le spese di sviluppo – per meglio rappresentare la spesa pubblica - dovrebbero trovare una evidenza nella struttura del bilancio e potrebbero essere oggetto di analisi nell'ambito di una prossima riforma del Bilancio dello Stato.

In termini di incidenza la spesa corrente nell'esercizio 2016 rappresenta l'85,56% della spesa complessiva al netto delle partite di giro (Tabella P7); nel 2015 (previsione iniziale) l'incidenza della spesa corrente rappresentava il 93,53 % della spesa complessiva sempre al netto delle partite di giro.

Le voci più significative della spesa corrente sono le seguenti.

1) Oneri retributivi del personale Stato (Capitoli vari)

Gli oneri retributivi del personale dei vari Uffici e Servizi dell'Amministrazione rappresentano una fra le più consistenti voci di uscita della spesa corrente del Bilancio dello Stato. Gli oneri retributivi del personale in attività (Categoria 02), degli organi istituzionali (Categoria 01), del personale in congedo (Categoria 03), nonché gli oneri retributivi per le ristrutturazioni ed i miglioramenti economici per il personale dipendente e per i pensionati dello Stato e dell'indennità annuale (Categoria 12) al netto delle spese per trasferte, ammontano per l'esercizio finanziario 2016 ad €106.203.925,00 con un aumento dello 0,19% rispetto alla previsione iniziale 2015 e dell'0,76% rispetto a quella assestata 2015; se si considerano anche le spese per trasferte pari ad €479.215,00 la spesa complessiva ammonta ad €106.683.140,00 con un lieve aumento rispetto alla previsione assestata dell'anno 2015 dell'0,79%.

Gli oneri del personale in attività compresi gli Organi Istituzionali, al netto degli oneri del personale in congedo (€11.430.000,00) e delle spese di trasferta

(€479.215,00), sono previsti nel 2016 in €94.773.925,00 con un aumento rispetto alla previsione assestata dell'1,20%.

La previsione degli oneri retributivi tengono conto, anche per l'esercizio 2016, delle riduzioni straordinarie di cui agli artt. 75, primo comma e 76 della Legge 22 dicembre 2010 n.194 e del D.D. n.19/2011, mentre le predette riduzioni non si applicano ai soggetti rientranti nelle disposizioni del D.D. n.47/2014. Anche per l'esercizio 2016, le disposizioni di cui all'art. 36 della Legge n.174/2013 restano valide.

Rimane confermata la sospensione dell'indennità di funzione per i periodi in cui non viene svolta la mansione specifica, non vengono confermati i prepensionamenti obbligatori e facoltativi.

L'attuazione del primo fabbisogno avverrà secondo principi di gradualità e sostenibilità finanziaria.

Le spese per trasferte pari ad €479.215,00 aumenta del 5,41% rispetto alla previsione assestata 2015 (€454.601,00).

Per un'analisi degli oneri retributivi dello Stato si rinvia alla lettura della Tabella P4 contenente la spesa complessiva suddivisa per ciascun Dipartimento riferita agli anni 2015-2016 e la spesa complessiva con i dati consuntivi degli anni 2012/2013 e 2014 classificati con la struttura dipartimentale 2015 per rendere comparabile il dato.

2) Studi, consulenze e collaborazioni varie (Capp. 1-2-1345; 1-8-1344 e 2-5-6605)

Per il 2016 i capitoli unici 1-2-1345 "Studi, consulenze e collaborazioni varie del Congresso di Stato" e 1-8-1344 "Studi, consulenze e collaborazioni varie per Uffici e Servizi della Pubblica Amministrazione" presentano una previsione di complessivi €480.000,00. Rispetto alla previsione iniziale 2015 (€480.000,00) il dato risulta in linea mentre rispetto alla previsione assestata 2015 (€541.281,00)

è in diminuzione dell'11,32%.

In parte capitale invece il capitolo unico 2-5-6605 “Oneri incrementativi di valore da progettazione e studi per interventi urbanistici, sul territorio e ambiente” presenta per il 2016 uno stanziamento di €160.000,00 in linea con la previsione iniziale del 2015 (€160.000,0) ed in aumento rispetto al dato assestato del 2015 (112.000,00); le relative autorizzazioni di spesa sono di competenza esclusiva del Congresso di Stato.

Il conferimento degli incarichi di consulenza dovranno essere conformi con le disposizioni di cui all'art.73 della Legge n.168/2009.

3) Contributo dello Stato al Finanziamento dei Partiti e Movimenti Politici (Cap. 1-2-1450)

L'art.2 della Legge 23 novembre 2005 n.170 prevede che il contributo dello Stato per il finanziamento dei Partiti e Movimenti Politici sia pari al 2,50‰ del totale delle entrate detratte le partite di giro e il mutuo a pareggio, determinato per il 2016 in €12.453.632,15. Lo stanziamento 2016 sul capitolo in oggetto subisce una decurtazione del 10% così come nell'esercizio 2015, come previsto dall'art.18 della Legge n.200/2011. Il contributo iscritto a bilancio risulta pertanto pari ad €1.165.695,15. Si segnala che per l'esercizio 2017 il contributo raddoppia in occasione delle elezioni per il rinnovo del Consiglio Grande e Generale.

4) Iniziative ed oneri per la promozione e lo sviluppo del sistema economico (Cap. 1-3-2305)

Lo stanziamento previsto per il 2016 pari ad €150.000,00 è in diminuzione del 26,83% rispetto alla previsione assestata 2015 (€205.000,00). Nell'esercizio in corso su questo capitolo trovano imputazione anche gli oneri per la riforma delle imposte indirette, ovvero per il passaggio dal sistema monofase al sistema di imposta generale sui consumi (IGC).

5) **Oneri di funzionamento San Marino Card (Cap. 1-3-2385)**

Lo stanziamento di €500.000,00 previsto per il 2016 (+6,38% rispetto alla previsione assestata 2015) è destinato al sostenimento degli oneri di funzionamento, sviluppo e promozione della San Marino Card, quale strumento di incentivazione dei consumi interni, da parte dei soggetti privati e quindi funzionale alla riforma fiscale già in vigore, e in particolare per le attività di certificazione telematica dei ricavi degli operatori economici, così come disposto dal D.D. n.176/2014 e successive modifiche ed integrazioni.

6) **Fondo per interventi connessi alla politica dei redditi (Capp. 1-3-2409 – 1-3-2410)**

Gli stanziamenti per il 2016 su questi capitoli sono pari ad €675.000,00.

Ai sensi dell'art.10 della Legge n. 146/2014 è stato istituito un nuovo capitolo denominato "Fondo straordinario di solidarietà" a carattere temporaneo anche per l'esercizio 2016, quale strumento aggiuntivo al Certificato di Credito Sociale per far fronte ad interventi tempestivi in favore dei soggetti economicamente e temporaneamente "disagiati". Le restanti risorse sono finalizzate al finanziamento degli strumenti di protezione sociale in particolare: agli interventi in favore di soggetti che si trovano in condizioni socialmente svantaggiate ed al rimborso all'I.S.S. degli sgravi contributivi in favore delle persone che effettuano l'assistenza domiciliare.

7) **Oneri per i Servizi di Tesoreria Unica, Esattoria e altri servizi forniti da Banca Centrale (Capp. 1-3-2755, 1-3-2756, 1-3-2757)**

Ai fini della remunerazione dei servizi erogati da Banca Centrale per l'anno 2016 sono stanziati le seguenti somme: €769.500,00 per il Servizio di Tesoreria (€769.500,00 nella previsione assestata 2015), €400.000,00 per il Servizio di Esattoria (dato invariato rispetto al 2015) ed €840.000,00 per Servizi vari (dato invariato rispetto al 2015).

L'Accordo Economico siglato fra Ecc.ma Camera e Banca Centrale scadrà il prossimo 31/12/2015.

8) Oneri per il funzionamento dell'Ente di Stato dei Giochi (Cap. 1-3-2508)

L'Ente di Stato dei Giochi, istituito con Legge 27 dicembre 2006 n. 143 in attuazione alla Legge 2 dicembre 2005 n. 173, presenta il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 che verrà allegato al Bilancio dello Stato come disposto dalla Legge istitutiva.

Lo stanziamento, a titolo di trasferimento, per il finanziamento dell'attività dell'Ente, è pari ad €65.000,00 per il 2016 e risulta in aumento del 3,17% rispetto alla previsione 2015 (€63.000,00) e del 47,39% rispetto al dato assestato (€44.100,00). Per il biennio 2017-2018 la previsione rimane costante.

Si rileva che l'Ente di Stato dei Giochi ha chiuso il bilancio consuntivo 2014 con un avanzo pari ad €32.696,68 - che verrà trasferito allo Stato - mentre per il Bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 l'Ente prevede un avanzo di €13.400,00.

Si rinvia per maggiori approfondimenti alla relazione specifica sul Bilancio di Previsione dell'Ente di Stato dei Giochi.

9) Interessi passivi su finanziamenti, anticipazioni e scoperti di conto corrente (Cap. 1-3-2760)

Lo stanziamento previsto sul cap. 1-3-2760 "Interessi passivi su finanziamenti, anticipazioni e scoperti di conto corrente" di €800.000,00 per l'anno 2016, è destinato alla copertura degli oneri finanziari relativi ad interessi passivi che potrebbero maturare sui conti correnti transitori, o dall'apertura di eventuali nuovi finanziamenti o anticipazioni per la gestione finanziaria anche ai sensi del comma 1 dell'art.20 Legge 219/2014.

10) Quota interessi per Emissione Titoli del Debito Pubblico per finanziamento degli Istituti di Credito Sammarinesi (Cap.1-3-2427)

Il capitolo è stato istituito con la Legge 3 novembre 2015 n.160 per dare copertura agli oneri finanziari per interessi passivi sull'emissione di titoli pubblici di cui all'art.25 Legge n. 160/2015 per il rimborso del finanziamento sottoscritto con gli istituti di credito sammarinesi ai sensi degli articoli 20 e 21 della Legge 20 dicembre 2013 n.174, dell'art.7 della Legge n.153/2013, così come modificato dall'art.8 della Legge n.146/2014 e dall'art.20, comma 1 della Legge n.219/2014. Per l'esercizio 2016 sono previsti stanziamenti per €960.000,00 così come per il 2017 e 2018.

11) Quota interessi per Emissione Titoli del Debito Pubblico per finanziamento Legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche (Cap.1-3-2428)

Il capitolo è stato istituito con la Legge 3 novembre 2015 n.160 per dare copertura agli oneri finanziari per interessi passivi sull'emissione di titoli pubblici di cui all'art.23 legge 160/2015 per il finanziamento di infrastrutture ed opere pubbliche di cui alla Legge di spesa n.67/2015. L'emissione è prevista nell'arco del triennio 2016 – 2018 per €10.000.000,00 (capitolo 1124).

Per l'esercizio 2016 sono previsti stanziamenti per € 300.000,00 per il 2017 €600.000,00 e per il 2018 €900.000,00.

12) Rimborsi dell'imposta sulle importazioni (Cap. 1-3-2890)

La previsione per il 2016 del capitolo è pari ad €156.000.000,00 con un aumento rispetto alle previsioni iniziali e assestata 2015 del 1,30%.

La previsione è strettamente correlata al capitolo in entrata 260 "Imposta sulle merci importate" in quanto assume rilevanza contabile il differenziale fra le poste iscritte nei citati capitoli.

Si rimanda alla voce dell'Entrata del Cap. 260 per le motivazioni e per la

previsione del differenziale netto dell'imposta sulle importazioni.

Per il 2017 e 2018 la previsione del capitolo resta costante.

Sul capitolo in oggetto trovano inoltre imputazione gli oneri relativi ai rimborsi della San Marino Card, ai sensi di quanto disposto dal Decreto Delegato 30 settembre 2008 n. 129 e successive modifiche.

13) Rimborsi imposte Ufficio Tributario (Cap. 1-3-2870)

La previsione 2016 del capitolo ammonta ad €6.300.000,00, dato in diminuzione del 30,00% rispetto alla previsione iniziale 2015 che a quella assestata 2015 in quanto non dovrà più essere rimborsata la ritenuta Ecofin ai paesi di residenza dei beneficiari effettivi. La previsione resta costante anche per il pluriennale 2017-2018.

Su questo capitolo trovano imputazione le spese per rimborsi I.G.R. dovuti alle persone fisiche ed agli operatori economici.

14) Oneri per il funzionamento dell'Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima (Cap. 1-4-2618)

La previsione in uscita per il 2016, così come la previsione pluriennale 2016/2018, non prevede stanziamenti destinati al finanziamento dell'attività dell'Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima in seguito alle maggiori entrate che hanno portato alla rinuncia, da parte del Comitato Esecutivo dell'Autorità, al contributo per il finanziamento della propria attività.

Il Bilancio di previsione del 2016 ed il pluriennale 2016-2018 prevedono proventi derivanti dall'attività dell'Autorità pari ad €150.000,00 nel 2016, €164.000,00 nel 2017 ed €174.000,00 nel 2018, mentre l'avanzo derivante dalla gestione del presente Ente, da versare nel Bilancio dello Stato, relativo al Bilancio consuntivo 2014 risulta pari ad €147.762,59.

15) Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per manodopera, per spese di manutenzione ordinaria e per interventi su immobili di terzi (Capp. 1-5-2590, 1-5-2600, 1-5-2605)

La previsione sul capitolo relativo alla manodopera A.A.S.L.P. (1-5-2590) pari a €6.330.000,00 presenta una diminuzione del 7,32% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€6.830.000,00) ed un aumento dell' 8,58% rispetto alla previsione assestata 2015 (€5.830.000,00).

Tuttavia il dato di cui sopra risulta parziale infatti, per determinare il costo complessivo della manodopera A.A.S.L.P., alla superiore previsione va aggiunta la previsione 2016 inserita nel capitolo in conto capitale 2-5-6443, "Fondo di dotazione per manodopera A.A.S.L.P. per interventi di natura straordinaria", di €2.000.000,00. Pertanto considerando entrambi i capitoli, il costo previsto per la manodopera A.A.S.L.P. per il 2016 è pari ad €8.330.000,00 in linea rispetto alla previsione iniziale 2015 (€8.330.000,00) ed in aumento dell'6,38% rispetto alla previsione assestata 2015 (€7.830.000,00). Nel costo complessivo del personale per il 2016 è compreso anche il costo di una parte del personale dell'Ufficio Pianificazione Territoriale (progettisti e collaboratori tecnici) che sarà trasferito dal 1° gennaio 2016 all'A.A.S.L.P. in applicazione dell'art.78 della Legge 5 dicembre 2011 n. 188 "Riforma della struttura e del modello organizzativo dell'amministrazione pubblica".

Il fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione ordinaria (1-5-2600) presenta una previsione per il 2016 di €2.300.000,00 e risulta in linea rispetto alla previsione iniziale ed in leggera diminuzione rispetto all'importo assestato 2015 (2.500.000,00).

Aggiungendo anche lo stanziamento previsto sul Cap. 2-5-6444 "Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione straordinaria" pari ad €550.000,00, complessivamente le spese per manutenzioni ordinarie e straordinarie A.A.S.L.P. ammontano, nel 2016, ad €2.850.000,00 (+1,78% rispetto alla previsione iniziale 2015, -5,00% rispetto all'assestato 2015).

Infine, il Cap. 1-5-2605 “Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi su immobili di terzi” con uno stanziamento di €100.000,00, destinato alla ristrutturazione e completamento di edifici di proprietà di terzi e utilizzati dagli Uffici e Servizi della P.A., è in linea con la previsione iniziale del 2015 e presenta un aumento del 45,72% rispetto alla previsione assestata 2015 (€68.626,00).

Capitoli	Cons.2014	Prev. 2015	Prev. Ass. 2015	Prev.2016
1-5-2590 Manodopera	6.314.666,47	6.830.000,00	5.830.000,00	6.330.000,00
1-5-2600 Manutenzioni ordinarie	1.879.723,53	2.300.000,00	2.500.000,00	2.300.000,00
1-5-2605 Interventi immobili terzi	159.016,53	100.000,00	68.626,00	100.000,00
Totale	8.353.406,53	9.230.000,00	8.398.626,00	8.730.000,00

Per maggiori approfondimenti sui trasferimenti al Settore Pubblico Allargato si rinvia alla allegata tabella P5 ed alla tabella P5T per il bilancio pluriennale.

16) Iniziative per l’attrazione degli investimenti e la promozione del sistema economico (Cap. 1-4-3678)

Lo stanziamento di questo capitolo, istituito nel 2010 con la finalità di contrastare gli effetti della crisi economica del paese e di attrarre nuove attività d’impresa, presenta per il 2016 un importo di €100.000,00 e registra un aumento dell’ 11,11% rispetto alla previsione iniziale ed assestata 2015 (€90.000,00).

17) Contributo all’Università degli Studi (Capitoli 1-6-4970, 1-6-4980, 1-6-4990, 2-6-7560)

Il contributo all’Università degli Studi per l’esercizio 2016 è complessivamente pari ad €3.380.500,00. Dall’esercizio finanziario 2016 il capitolo 1-6-4970 assume una denominazione generica “Contributo all’Università degli Studi” che intende raggruppare la distinzione delle spese fisse e di funzionamento in parte corrente.

Unitamente al conferimento all'Università per investimenti (€85.500,00), il contributo complessivo per il 2016 registra un aumento pari al 6,42% rispetto alla previsione assestata 2015.

Rispetto al consuntivo 2014 (€3.495.273,00), il contributo complessivo all'Università diminuisce del 3,28% come meglio illustrato nello schema che segue.

Università degli Studi	Consuntivo 2014	Assestato 2015	Previsione 2016
Spese fisse	1.871.500,00	1.850.000,00	3.295.000,00
Spese di funzionamento	1.526.750,00	1.250.000,00	0,00
Spese di sviluppo	//	//	//
Investimenti	97.023,00	76.500,00	85.500,00
TOTALE	3.495.273,00	3.176.500,00	3.380.500,00

L'approvazione della Legge 25 Aprile 2014 n.65 configura un nuovo modello di gestione per l'Ateneo, con una riorganizzazione dei Dipartimenti e l'applicazione di nuove modalità di programmazione. Per maggiori approfondimenti si rinvia alla parte specifica della presente relazione sul Bilancio di Previsione dell'Università degli Studi ed alle tabelle P5 e P5T sui trasferimenti.

18) Contributo all'Istituto Musicale Sammarinese (Cap.1-6-5030)

Il contributo dello Stato previsto per il 2016 all'Istituto Musicale Sammarinese, fissato in €1.290.275,00 è in linea con la previsione iniziale ed assestata 2015. L'art. 63 dell'Allegato A alla Legge n. 188/2011 conferma la configurazione dell'Istituto Musicale di ente pubblico e prevede una sua revisione complessiva che dovrà essere fatta con specifica norma. Nel frattempo l'Istituto Musicale resta regolato dalla Legge istitutiva 20 settembre 1994 n. 82.

Sono inoltre previsti a carico del Bilancio dello Stato 2016 gli oneri per il

personale sul capitolo 1-6-4740 “Stipendi e assegni personale Istituto Musicale” per €91.000,00 (-21,55% rispetto alla previsione assestata 2015 e -43,91% rispetto al consuntivo 2014).

19) Contributo dello Stato al C.O.N.S. (Cap. 1-7-2580, 1-7-3955, 2-7-7315)

Il contributo dello Stato al C.O.N.S. per l'anno 2016 ammonta complessivamente ad €4.535.000,00 così suddiviso: €4.015.000,00 (+1,22% rispetto alla previsione assestata 2015) sul Cap. 1-7-2580 quale contributo per la gestione corrente, €200.000,00 (-24,81% rispetto alla previsione assestata 2015) sul Cap. 1-7-3955 “Contributi vincolati alla partecipazione a manifestazioni sportive estere”, €250.000,00 sul capitolo 1-7-2583 “Contributo dello Stato al C.O.N.S. per Giochi dei Piccoli Stati” ed €70.000,00 (+ 104,08% rispetto alla previsione assestata 2015) sul Cap. 2-7-7315 destinati agli investimenti.

Il trasferimento complessivo al C.O.N.S. risulta in aumento del 6,28% rispetto alla previsione assestata 2015 (€4.266.700,00), e del 7,82% rispetto al bilancio consuntivo 2014 (€4.205.950,00), così come riepilogato nella tabella che segue:

C.O.N.S.	2014	2015*	2016
Contributo (Cap.1-7-2580)	3.989.250,00	3.966.400,00	4.015.000,00
Investimenti (Cap.2-7-7315)	49.250,00	34.300,00	70.000,00
TOTALE CONTR. ORD.	4.038.500,00	4.000.700,00	4.085.000,00
Contributi per Giochi dei Piccoli Stati 2017 (Cap.1-7-2583)	//	//	250.000,00
Contributi vincolati alla partecipazione a manifestazioni sportive estere (Cap. 1-7-3955)	167.450,00	266.000,00	200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	4.205.950,00	4.266.700,00	4.535.000,00

* assestato

I superiori dati non tengono conto del previsto trasferimento del Multieventi Sport Domus ai sensi dell'art.61 dell'Allegato "A" della Legge n. 188/2011 in quanto, nell'articolo di legge dedicato, si dispone la permanenza della gestione Multieventi Sport Domus in capo alla U.O Ufficio del Turismo – Dipartimento Cultura e Turismo.

Si evidenzia che nell'esercizio 2015 è stato inserito un nuovo capitolo in uscita, cap.1-7-2583 denominato "Contributo dello Stato al C.O.N.S. per Giochi dei Piccoli Stati" in relazione all'organizzazione dei Giochi dei Piccoli Stati nel 2017, che presenta uno stanziamento per il 2016 di €250.000,00 e per il 2017 di €750.000,00.

Per una analisi più approfondita si rinvia alla specifica parte della presente relazione sul Bilancio di Previsione del C.O.N.S., alla tabella P5 sull'evoluzione dei trasferimenti al Settore Pubblico Allargato nel quadriennio 2011/2014 ed alla tabella P5T per l'evoluzione nel quadriennio 2013/2016. L'elaborato tiene conto della recente approvazione della Legge 30 settembre 2015 n. 149 "Disciplina dell'attività sportiva".

20) Promozione attività congressi, promozione e programmazione turistica, manifestazioni sportive e varie a valenza turistica (Capp. 1-7-4030, 1-7-4040, 1-7-4060)

Gli stanziamenti complessivi previsti per il 2016 ammontano ad €1.670.000,00 in aumento del 6,44% rispetto la previsione iniziale 2015 (€1.569.000,00), del 39,22% rispetto la previsione assestata (€1.199.555,00) e del 7,48% rispetto al consuntivo 2014 (€1.553.807,10).

Il calendario degli eventi turistici e sportivi prevede molteplici iniziative ed è sviluppato attraverso la ricerca di una sempre maggiore qualificazione dell'offerta turistica e sportiva.

Alle superiori risorse si aggiungono gli stanziamenti previsti per la manifestazione "Moto GP" sul capitolo 1-7-4097 "Contributo Moto GP" con

una previsione 2016 di €1.122.856,56; la spesa viene in parte compensata dalla previsione in entrata sul cap. 466 “Introiti convenzionali Moto GP” di €561.428,28.

21) **Multieventi Sport Domus (Capp. Vari 645, 1-7-3985, 1-7-4075)**

In base al nuovo modello organizzativo della P.A. di cui alla Legge 5 dicembre 2011 n.188 il Multieventi Sport Domus doveva essere trasferito al C.O.N.S., ma con apposito disposto normativo permarrà in capo alla U.O. Ufficio del Turismo - Dipartimento Cultura e Turismo.

I capitoli riferiti alla gestione del Multieventi sono i seguenti:

	Cons. 2014	Prev. Ass 2015	Prev. 2016
Entrata: Cap. 645	236.666,84	341.100,00	320.000,00
Uscita:			
Cap. 1-7-3985 (personale)	501.592,28	545.000,00	545.000,00
Cap. 1-7-4075 (gestione)	489.710,89	560.600,00	550.000,00
Disavanzo	754.636,33	764.500,00	775.000,00

Le previsioni sui due capitoli in uscita relativi alle spese del personale ed alle spese di gestione per il 2016 sono pari ad €1.095.000,00, e risultano in diminuzione dell'0,95% rispetto alla previsione assestata 2015 ed in aumento del 10,46% rispetto al dato consuntivo 2014.

Le previsioni del capitolo relativo ai proventi è stimato in aumento rispetto al consuntivo 2014 (+35,21%).

22) **Trasferimenti all'Istituto per la Sicurezza Sociale (Capp. Vari)**

Il trasferimento per il pareggio dell'Assistenza Sanitaria e il finanziamento del Servizio Socio Sanitario è previsto per l'anno 2016 in € 64.000.000,00. Tale trasferimento risulta in aumento del 4,07% rispetto alla previsione iniziale ed assestata 2015. Rispetto al dato consuntivo 2014 pari ad €62.996.998,33 si rileva

un aumento dell'1,59%.

L'I.S.S. è autorizzato, per gli esercizi del triennio 2016 – 2018, ad utilizzare il proprio patrimonio per un importo di €6.233.064,21 per la costituzione, sempre nel triennio di riferimento, di un fondo da destinare agli ammortamenti e agli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Lo specifico stanziamento sul Cap. 1-10-4700 per la formazione professionale pari ad €350.000,00 registra un +42,86% rispetto alla previsione assestata 2015 (€245.000,00).

Ai superiori stanziamenti di parte corrente vanno ad aggiungersi €100.000,00 sul Cap. 1-10-2397 “Fondo per interventi sulla disabilità”.

Nell'esercizio 2016 lo Stato non corrisponderà all'I.S.S. alcun contributo per investimenti pertanto nel loro complesso i finanziamenti all'I.S.S. risultano così sintetizzati.

I.S.S.	CONS. 2014	PREV. 2015	PREV. 2016
Assistenza Sanitaria e Servizio Socio Sanitario (1-10-4590)	62.996.998,33	61.500.000,00	64.000.000,00
Trasferimento all'ISS per accantonamenti (1-10-4591)	//	2.500.000,00	//
Formazione (1-10-4700)	307.498,45	350.000,00	350.000,00
Fondo disabilità (1-10-2397)	80.260,90	100.000,00	100.000,00
Investimenti (2-10-7495)	//	//	//
TOTALE	63.384.757,68	64.450.000,00	64.450.000,00

Anche per il 2016 l'Istituto per la Sicurezza Sociale presenta al Consiglio Grande e Generale il bilancio preventivo annuale e il preventivo economico, redatto per centri di responsabilità.

Per gli esercizi finanziari 2017 e 2018 gli stanziamenti dei capitoli sopra citati sono mantenuti stabili nella loro previsione.

In seguito alla riforma del sistema previdenziale con Legge 5 ottobre 2011 n. 158 è stata istituita con decorrenza 1° gennaio 2012 la categoria Gestione

Residuale Lavoratori Autonomi sulla quale sono trasferiti gli oneri delle pensioni ordinarie di Artigiani e Commercianti, solo per la parte gravante sui loro fondi pensioni, antecedenti al 1° gennaio 2005. La copertura finanziaria del disavanzo della Gestione Residuale dei Lavoratori Autonomi ai sensi dell'art.54 della Legge n. 200/2011 è prevista come segue:

- fino a concorrenza della disponibilità della Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee Lavoratori Autonomi;
- attraverso un prelievo dal Fondo Comune Riserva di Rischio;
- attraverso un prelievo dal Bilancio dello Stato dell'eventuale quota restante.

Sull'apposito capitolo (1-10-4604) del Bilancio dello Stato per il finanziamento del disavanzo della Gestione Residuale Lavoratori Autonomi nel 2016, è previsto uno stanziamento pari a €11.200.000,00 con una diminuzione del 2,35% rispetto alla previsione iniziale 2015 invariata in assestamento (€11.469.000,00); questo capitolo nel consuntivo 2014 presenta la somma di €7.490.338,82. Il capitolo 1-10-4604 presenta, inoltre, stanziamenti pari ad €10.900.000,00 nel 2017 e pari ad €10.600.000,00 nel 2018, per la copertura dei disavanzi preventivati della Gestione Residuale.

Inoltre, a parziale modifica del terzo comma dell'art. 6 della Legge 28 novembre 2011 n. 184, che prevede il rifinanziamento a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, il ripristino del Fondo Comune di Riserva di Rischio sul capitolo 1-10-4705 "Rifinanziamento Fondo di Riserva di Rischio (Art.6, Legge n. 184/2011)", è fissato con apposito articolo di legge per gli esercizi 2016 - 2018, in €3.000.000,00 per ciascun esercizio.

Gli oneri a carico dello Stato per le gestioni ai fondi pensioni risultano così dettagliati.

Capitoli	CONS. 2014	PREV. ASS. 2015	PREV. 2016
1-10-4530 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni lavoratori dipendenti"	11.870.517,27	15.000.000,00	17.000.000,00
1-10-4540 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni agli agricoltori"	1.336.849,16	1.390.000,00	1.280.000,00
1-10-4545 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni lavoratori autonomi"	683.542,86	1.473.100,00	685.000,00
1-10-4550 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni agli artigiani"	//	//	//
1-10-4560 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni ai commercianti"	//	//	//
1-10-4570 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni ai liberi professionisti"	//	//	//
1-10-4580 "Oneri a carico dello Stato per gestione fondo pensioni agli imprenditori"	//	//	//
1-10-4604 "Disavanzo Gestione Residuale Lavoratori Autonomi"	//	11.469.000,00	11.200.000,00
1-10-4650 "Oneri a carico dello Stato per fondo pensioni agenti, rappresentanti ed altri lavoratori autonomi"	//	//	//
1-10-4705 "Rifinanziamento Fondo di Riserva di Rischio (Art.6, Legge n. 184/2011)"	//	3.000.000,00	3.000.000,00
1-10-4707 Oneri remunerazione forfettaria Fondo di accantonamento Gestione Pensioni	500.000,00	500.000,00	800.000,00
TOTALE	14.390.909,29	32.832.100,00	33.965.000,00

Gli stanziamenti previsti sui superiori capitoli per un importo complessivo di € 33.965.100,00 sull'esercizio finanziario 2016 risultano in aumento rispetto al consuntivo 2014 (+136,02%) e rispetto alla previsione assestata 2015 (3,45%), in particolare il cap. 1-10-4604 presenta per l'esercizio 2016 un importo di €11.200.000,00 in diminuzione del 2,35% rispetto alla previsione ed all'assestato 2015 (€11.469.000,00).

Vanno altresì aggiunti a completamento delle risorse trasferite all'I.S.S. gli oneri stanziati sui seguenti capitoli :

Capitoli	CONS. 2014	PREV.ASS 2015	PREV. 2016
1-10-4620 “Oneri a carico dello Stato per corresponsione assegni familiari ai lavoratori della terra, pensionati dello Stato, titolari di pensioni sociali ed assimilate”	25.459,50	35.000,00	35.000,00
1-10-4670 “Oneri a carico dello Stato per pensioni sociali ed assimilate”	6.858.454,82	7.143.000,00	7.000.000,00
1-10-4675 “Oneri a carico dello Stato per integrazione speciale pensioni sociali”	580.290,06	603.000,00	610.000,00
1-10-4665 “Concorso dello Stato per finanziamento indennità economica speciale (Legge n.73/2010)”	1.024.487,00	1.040.000,00	1.100.000,00
1-10-4690 “ Assegno di accompagnamento”	1.923.348,87	2.041.000,00	1.950.000,00
1-3-2900 “Corresponsione all’I.S.S. del 20% IGR sui compensi delle prestazioni delle persone anziane”	0,00	3.447,00	0,00
1-3-4607 “Fondo di perequazione previdenziale”	98.500,00	70.000,00	70.000,00
1-4-4360 “Rimborsi all’I.S.S. per l’esenzione contributi sulle retribuzioni degli apprendisti”	7.800,00	10.000,00	8.000,00
TOTALE	10.518.340,25	10.945.447,00	10.773.000,00

Pertanto complessivamente i trasferimenti per l’esercizio 2016 in favore dell’I.S.S. ammontano ad €109.188.000,00 con un aumento dell’6,73% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€102.307.025,00) ed un aumento del 13,99% rispetto al consuntivo 2014 (€95.784.346,04).

Si rinvia per un quadro completo dei trasferimenti all’I.S.S. alle tabelle P5 e P5T e per approfondimenti alla specifica parte della presente relazione sul Bilancio di Previsione dell’I.S.S.

B) SPESE IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale per l'esercizio 2016 ammonta ad €37.019.030,00; risulta aumentata rispetto alla previsione iniziale 2015 (€22.627.410,00) e diminuita del 40,90% rispetto alla previsione assestata dell'esercizio finanziario 2015 (€62.634.650,69); ma il dato assestato 2015 si ridimensiona se si depura dalla posta compensativa di €40.000.000,00 relativa alla contabilizzazione degli interventi di rafforzamento patrimoniale del sistema bancario sammarinese previsto all'art. 24 della Legge n.160/2015.

La spesa in conto capitale stimata per il 2016 in €37.019.030,00 registra, in aggiunta agli investimenti ordinari, il finanziamento del piano pluriennale degli investimenti, come da legge di spesa n.67/2015, sul capitolo 2-5-6630 "Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per finanziamento legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche sul territorio" con uno stanziamento di €10.000.000,00.

In termini d'incidenza la spesa in conto capitale rappresenta, nel 2016 il 6,93% della spesa complessiva al netto delle partite di giro, mentre nel 2015 (previsione iniziale) rappresenta il 4,67% della spesa complessiva sempre al netto delle partite di giro.

La spesa in conto capitale unitamente al titolo "Rimborso di prestiti" rappresenta il 14,44% della spesa complessiva al netto delle partite di giro (Tab. P7).

Nel 2017 la spesa in conto capitale ammonta ad €37.199.400,00 e ad €39.837.400,00 nel 2018.

Le voci più significative della spesa in conto capitale sono le seguenti.

23) Trasferimenti in conto capitale A.A.S.L.P. (Capp. Vari cap.2-5-6440, 2-5-6442, 2-5-6443, 2-5-6444, 2-5-6446, 2-5-6448, 2-5-6449, 2-5-6630)

I trasferimenti per investimenti all'A.A.S.L.P. nel 2015 ammontano ad €17.030.000,00 e sono indicati in aumento dello 167,13% rispetto alla previsione assestata 2015 pari a €6.375.250,00 e del 164,94% rispetto al

consuntivo 2014 pari a €6.427.856,64 come risulta meglio dettagliato nel seguente schema:

A.A.S.L.P	CONS. 2014	PREV. ASS 2015	PREV. 2016
Fondo di dotazione per investimenti (Cap. 2-5-6440)	4.525.760,39	3.345.250,00	3.900.000,00
Fondo per investimenti vincolati (Cap. 2-5-6442)	//	//	//
Fondo per manodopera AASLP per interventi straordinari (Cap.2-5-6443)	1.423.602,86	2.000.000,00	2.000.000,00
Fondo per spese di manutenzione straordinaria (Cap. 2-5-6444)	478.493,39	500.000,00	550.000,00
Fondo per attrezzature, automezzi e macchinari (Cap. 2-5-6446)	//	//	//
Fondo di dotazione per bonifica fenomeni franosi (Cap. 2-5-6448)	//	500.000,00	500.000,00
Fondo di dotazione per rimozione amianto (Cap. 2-5-6449)	//	30.000,00	80.000,00
Fondo di dotazione finanziamento legge di spesa 67/2015 (cap. 2-5-6630)			10.000.000,00
TOTALE	6.427.856,64	6.375.250,00	17.030.000,00

Lo stanziamento complessivo di €17.030.000,00 per l'esercizio finanziario 2016 vede al suo interno l'istituzione di un nuovo capitolo, come sopra riportato: il cap. 2-5-6630 "Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per finanziamento legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche sul territorio" con uno stanziamento pari ad €10.000.000,00.

Lo stanziamento previsto per l'anno 2016 sul Cap. 2-5-6440 "Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per investimenti" è determinato in €3.900.000,00 ed è in aumento del 16,58% rispetto alla previsione assestata 2015 pari a €3.345.250,00 e in linea con la previsione iniziale 2015 pari a €3.900.000,00. E' competenza esclusiva del Congresso di Stato definire l'esecuzione delle opere pubbliche e degli interventi a cui deve provvedere direttamente o indirettamente l'Azienda dei Lavori Pubblici.

Il superiore stanziamento comprende anche i fondi relativi agli interventi in

materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro di cui alla Legge n.31/1998.

Per il 2016 sono destinati €20.000,00 per gli interventi di tutela e gestione del Centro Storico di San Marino e Monte Titano – inseriti nella lista del patrimonio mondiale UNESCO – relativi ai beni di proprietà dell'Ecc.ma Camera.

Sul cap. 2-5-6443 “Fondo di dotazione per manodopera A.A.S.L.P. per interventi di natura straordinaria” la previsione per il triennio 2016/2018 è pari ad €2.000.000,00 per ciascun esercizio, in linea rispetto alla previsione assestata 2015 ed in aumento del 33,33% rispetto alla previsione iniziale 2015 e riguarda la manodopera A.A.S.L.P. utilizzata per gli interventi di natura straordinaria.

Lo stanziamento previsto sul Cap. 2-5-6444 “Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione straordinaria” nel 2016 è pari ad €550.000,00 e risulta aumentato del 10,00% rispetto alla previsione iniziale e assestata 2015.

Gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono effettuati nel rispetto della programmazione annuale definita dall'A.A.S.L.P. in accordo con la Segreteria di Stato per il Territorio e l'Ambiente, l'Agricoltura e i Rapporti con l'A.A.S.L.P.

Complessivamente le previsioni dei capitoli relativi alle manutenzioni (ordinaria e straordinaria) ammontano ad €2.850.000,00 e risulta aumentata dell' 1,79% rispetto alla previsione iniziale (€2.800.000,00) e diminuita del 5% rispetto alla previsione assestata 2015 (€3.000.000,00).

Infine il Cap. 2-5-6446 “Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per attrezzature, automezzi e macchinari vari” non presenta stanziamenti per il 2016.

Si rinvia inoltre alle tabelle P5 e P5T per un quadro completo dei trasferimenti all'A.A.S.L.P.

24) Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti (Cap. 2-5-6430), Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti Servizio Fognature (Cap. 2-5-6431), Fondo di dotazione A.A.S.S. per pubblica illuminazione nei Castelli (Cap. 2-5-7285) e Oneri per ristrutturazione impianti tecnologici di Pubblica Illuminazione dello Stato (Cap. 2-8-6450)

Complessivamente tutti gli stanziamenti per investimenti in favore dell'A.A.S.S., portano ad un onere finanziario a carico dello Stato di €370.000,00 nel 2016, in diminuzione rispetto al consuntivo 2014 ed in aumento rispetto alla previsione 2015 come si evince nella tabella che segue:

A.A.S.S.	Cons. 2014	Prev. 2015	Prev. 2016
Fondo di dotazione investimenti (Cap. 2-5-6430)	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione investimenti Servizio Fognature (Cap. 2-5-6431)	499.700,07	0,00	0,00
Fondo di dotazione per pubblica illuminazione nei Castelli (Cap.2-5-7285)	80.000,00	90.000,00	70.000,00
Oneri per ristrutturazione impianti tecnologici e di Pubblica Illuminazione dello Stato (Cap. 2-8-6450)	244.798,86	300.000,00	300.000,00
TOTALE	824.498,93	390.000,00	370.000,00

L'A.A.S.S. con apposito articolo della Legge di Bilancio per l'esercizio 2016 sarà autorizzata ad utilizzare le proprie disponibilità (autofinanziamento) per l'importo di €10.300.000,00 a copertura delle spese di investimento.

25) Fondo per interventi finalizzati al risparmio energetico, idrico, alla produzione di energia da fonti rinnovabili e al contenimento delle fonti di inquinamento (Cap. 2-5-6435)

Lo stanziamento sul capitolo per l'esercizio 2016 di €300.000,00 è in linea con la previsione iniziale 2015, e risulta in aumento rispetto alla previsione assestata 2015 (€210.000,00, +42,86%) ed in diminuzione rispetto al consuntivo 2014 (€342.665,10, -12,45%).

Le superiori risorse sono destinate alle promozioni ed incentivazioni nel settore energetico.

Sul capitolo trovano imputazione anche gli oneri relativi al contributo in conto interessi a carico dello Stato per il Credito agevolato, convenzione sottoscritta con gli istituti bancari nel 2012, per la promozione degli interventi di riqualificazione edilizia ed impiantistica finalizzati al miglioramento delle prestazioni energetiche da erogarsi ai sensi della Legge n.72/2008, Legge n.48/2014 e del Decreto Delegato 10 novembre 2014 n.187.

La previsione del capitolo è mantenuta stabile nel triennio 2016/2018.

26) Acquisto macchinari, attrezzature e procedure piano informatico (Cap. 2-8-6480)

Lo stanziamento previsto nel 2016 sul Capitolo 2-8-6480 è pari ad €1.200.000,00 (-11,11% rispetto alla previsione iniziale 2015, +16,78% rispetto al dato assestato 2015 e +26,66% rispetto al consuntivo 2014). Le risorse sono destinate agli investimenti sulla innovazione tecnologica in campo informatico sia a beneficio della stessa Pubblica Amministrazione che degli utenti, cittadini ed imprese.

27) Oneri per finanziamenti agevolati (Capitoli Vari)

- **Credito agevolato per l'edilizia sovvenzionata:** non verrà disposto lo specifico convenzionamento per l'edilizia sovvenzionata in applicazione della nuova Legge n. 44/2015. Troveranno comunque imputazione gli oneri a carico dello Stato in applicazione della Legge medesima e gli oneri a carico dello Stato, dei prestiti pregressi, sul capitolo 2-4-7435 per €3.500.000,00.
- **Credito agevolato alle imprese:** convenzionamento, ai sensi del Decreto Delegato n.93/2013, fino alla concorrenza di €8.000.000,00;

convenzionamento, ai sensi dell'art.11 del Decreto Delegato n.162/2015 fino alla concorrenza di €40.000.000,00. I relativi oneri per interessi a carico dello Stato trovano imputazione sul Cap. 2-4-7226 per €2.100.000,00. Gli interessi per i prestiti pregressi del credito agevolato alle imprese, comparto turistico commerciale e credito straordinario agevolato a sostegno delle imprese, trovano imputazione per complessivi €810.000,00 nei capitoli 2-4-7220, 2-4-7225, 2-4-7227.

- **Finanziamento agevolato per l'agricoltura:** convenzionamento previsto per il 2016 €2.500.000,00; gli oneri di questo finanziamento a carico dello Stato per complessivi €80.000,00 trovano imputazione sul Cap. 2-5-6890.
- **Eliminazione delle barriere architettoniche:** finanziamento previsto per il 2016 €250.000,00; i relativi oneri a carico dello Stato, anche per i prestiti pregressi, troveranno imputazione sul nuovo Cap. 2-4-7435.
- **Prestiti sulla fiducia per gli studenti:** finanziamento previsto per il 2016 €155.000,00; i relativi oneri a carico dello Stato, anche per i prestiti pregressi, trovano imputazione sul Cap. 1-6-5130 per complessivi €5.000,00.
- **Credito agevolato alle imprese per la Ricerca:** finanziamento previsto per il 2016 €5.000.000,00; i relativi oneri trovano imputazione sul Cap. 2-4-7221; lo stanziamento di €190.000,00 sul capitolo comprende, oltre agli oneri per il contributo in conto interessi passivi per crediti agevolati pregressi, anche ulteriori oneri per sgravi contributivi previsti dal Decreto Delegato 10 marzo 2008 n.44.

La Legge di Bilancio autorizza per il 2016 il Congresso di Stato a convenzionarsi con gli Istituti di credito disponibili ad erogare i prestiti agevolati fino alla concorrenza delle somme sopra indicate.

Sempre nell'ambito dei finanziamenti agevolati, saranno prorogati all'anno 2016 i termini per la presentazione delle domande per i prestiti assistiti con

contributo in conto interessi a carico dello Stato per gli interventi relativi al recupero dei Centri e Nuclei Storici e Case a Catalogo e per interventi finalizzati a conservare e valorizzare gli edifici e manufatti ubicati all'interno del sito Centro Storico di San Marino e Monte Titano – UNESCO, con le modalità previste ai Decreti Delegati 5 maggio 2010 n.86 e n.87. Saranno inoltre prorogati i termini per la presentazione delle domande del Credito agevolato per la promozione degli interventi di riqualificazione edilizia ed impiantistica, finalizzati al miglioramento delle prestazioni energetiche da erogarsi ai sensi della Legge 7 maggio 2008 n.72, Legge 3 aprile 2014 n.48 e del Decreto Delegato 10 novembre 2014 n.187.

Le tabelle D1 e D2 di seguito allegate contengono il dettaglio dei finanziamenti erogati, suddivisi anche per tipologia, per Istituti bancari e finanziari convenzionati.

28) Fondo annuale di accantonamento quota capitale Titoli del debito pubblico (cap. 2-3-6375)

E' stata istituita una nuova categoria (24) denominata "Accantonamenti" che sulla base dell'articolo 22 del progetto di legge autorizza l' istituzione di un fondo annuale di accantonamento delle quote relative alle emissioni dei Titoli del debito pubblico di cui agli articoli 25 e 26 della Legge n.160/2015 quest'ultimo modificato dall'articolo 20 del progetto di legge.

Il fondo, costituito a scopo prudenziale, consentirà alla scadenza prevista di far fronte all'estinzioni dei titoli del debito pubblico.

Per il 2016 viene accantonata la somma di €4.200.000,00, nel 2017 €5.200.000,00 e nel 2018 €6.200.000,00.

C) RIMBORSO DI PRESTITI

La spesa per il Rimborsamento di prestiti per l'esercizio 2016 ammonta a €40.160.711,80 con un aumento del 361,68% rispetto alla previsione iniziale ed assestata 2015 e un aumento del 297,07% rispetto al consuntivo 2014.

Il titolo relativo ai Rimborsi di prestiti rappresenta nel 2016, in termini di incidenza, l'7,51% dell'uscita totale al netto delle partite di giro mentre, nel 2015 (previsione assestata) rappresenta l' 1,66%.

Nel 2016 è previsto il rimborso del finanziamento di €32.000.000,00 sottoscritto con gli Istituti di credito sammarinesi ai sensi degli articoli 20 e 21 della Legge n.174/2013, dall'art.7 della Legge n.153/2013 così come modificato dall'art.8 della Legge n. 146/2014 e dall'art.20, comma 1, della Legge n.219/2014 imputato sul capitolo 3-3-7823 "Rimborso Finanziamento Istituti di Credito Sammarinesi".

La spesa stimata per il rimborso dei prestiti diminuisce nel 2017 ad €8.062.497,46 e nel 2018 ad €7.085.312,23.

Nel 2016 terminerà il rimborso del mutuo "Realizzazione impianti sportivi", nel 2017 si estinguerà il mutuo "Interventi a sostegno del sistema bancario sammarinese".

Per un esame più completo della situazione dei mutui e finanziamenti dello Stato, si rinvia alla "Situazione debitoria mutui e finanziamenti dello Stato al 30/06/2015".

Si rinvia all'esame delle tabelle che seguono in cui sono dettagliate le spese della previsione 2016 suddivise per categorie funzionali di ogni singolo Dipartimento: i dati rielaborati in base alla struttura del Bilancio 2016 sono raffrontati con la previsione iniziale ed assestata 2015.

EVOLUZIONE DELL'USCITA PER DIPARTIMENTI

1 - Dipartimento Affari Esteri

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	3.292.335,00	3.452.835,00	3.586.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	1.640.225,00	1.592.100,02	1.676.430,00
5 - Trasferimenti correnti	1.235.723,74	1.265.506,62	1.210.296,92
Totale 1	6.168.283,74	6.310.441,64	6.472.726,92
2 - Spese in Conto capitale			
10 - Beni e opere immobiliari	10.000,00	7.000,00	10.000,00
11 - Beni e opere mobili	10.000,00	7.000,00	10.000,00
Totale 2	20.000,00	14.000,00	20.000,00
Totale Dipartimento	6.188.283,74	6.324.441,64	6.492.726,92

2 - Dipartimento Affari Istituzionali e Giustizia

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
1 - Oneri retributivi degli organi istituzionali	2.756.000,00	2.963.585,00	2.958.000,00
2 - Personale in attività	6.886.000,00	7.423.000,00	6.972.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	1.869.195,00	2.193.105,00	1.934.005,00
5 - Trasferimenti correnti	1.777.553,72	1.810.018,92	1.954.071,15
7 - Poste compensative delle entrate	0,00	348.002,28	0,00
Totale 1	13.288.748,72	14.737.711,20	13.818.076,15
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	30.000,00	25.500,00	40.000,00
15 - Trasferimenti conto capitale	625.015,00	623.168,50	606.155,00
Totale 2	655.015,00	648.668,50	646.155,00
Totale Dipartimento	13.943.763,72	15.386.379,70	14.464.231,15

3 - Dipartimento Finanze e Bilancio

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	6.452.000,00	6.740.300,00	6.529.000,00
3 - Personale in congedo	12.550.000,00	11.750.000,00	11.430.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	9.223.745,00	8.589.539,50	8.066.500,00
5 - Trasferimenti correnti	1.825.000,00	2.825.000,00	2.625.000,00
6 - Interessi passivi	5.383.535,43	3.647.162,24	5.969.019,72
7 - Poste compensative delle entrate	165.634.925,00	165.633.447,50	164.830.000,00
9 - Somme non attribuibili	900.000,00	787.155,16	900.000,00
12 - Oneri retributivi	6.140.000,00	6.140.000,00	5.900.000,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	1.719.848,00	1.551.400,50	1.167.710,00
17 - Generi di monopolio	4.015.000,00	4.015.000,00	3.515.000,00
Totale 1	213.844.053,43	211.679.004,90	210.932.229,72
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	197.000,00	228.527,11	115.000,00
15 - Trasferimenti conto capitale	250.000,00	40.000.000,00	175.000,00
24 - Accantonamenti	0,00	0,00	4.200.000,00
Totale 2	447.000,00	40.228.527,11	4.490.000,00
3 - Rimborso di prestiti			
8 - Ammortamento mutui	3.698.794,81	3.698.794,81	3.160.711,80
22 - Ammortamento debiti ed anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	37.000.000,00
23 - Rimborso Titoli Pubblici	0,00	0,00	0,00
Totale 3	8.698.794,81	8.698.794,81	40.160.711,80
Totale Dipartimento	222.989.848,24	260.606.326,82	255.582.941,52

4 - Dipartimento Economia

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	4.416.145,00	4.779.429,00	4.965.925,00
4 - Acquisto beni e servizi	5.393.205,00	5.022.188,50	5.178.035,00
5 - Trasferimenti correnti	333.000,00	260.100,00	233.000,00
7 - Poste compensative delle entrate	90.000,00	95.000,00	110.000,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	10.000,00	10.000,00	8.000,00
18 - Beni mobili di consumo destinati alla vendita	900.000,00	630.000,00	600.000,00
Totale 1	11.142.350,00	10.796.717,50	11.094.960,00
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	336.000,00	313.200,00	481.000,00
16 - Trasferimenti per lo sviluppo dei settori produttivi	4.713.100,00	4.770.950,00	5.577.050,00
20 - Trasferimenti per il settore immobiliare privato	4.843.500,00	4.143.500,00	3.500.000,00
Totale 2	9.892.600,00	9.227.650,00	9.558.050,00
Totale Dipartimento	21.034.950,00	20.024.367,50	20.653.010,00

5 - Dipartimento Territorio e Ambiente

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	4.171.000,00	4.358.000,00	4.368.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	406.850,00	328.499,50	442.685,00
5 - Trasferimenti correnti	116.000,00	108.800,00	116.000,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	11.060.000,00	10.088.626,00	10.530.000,00
Totale 1	15.753.850,00	14.883.925,50	15.456.685,00
2 - Spese in Conto capitale			
10 - Beni e opere immobiliari	568.000,00	2.250.673,34	615.000,00
11 - Beni e opere mobili	59.420,00	44.894,00	83.500,00
14 - Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	6.590.000,00	6.438.250,00	17.100.000,00
15 - Trasferimenti conto capitale	500.000,00	350.000,00	500.000,00
16 - Trasferimenti per lo sviluppo dei settori produttivi	1.415.000,00	1.413.500,00	1.495.000,00
19 - Servizi per investimenti immobiliari	225.000,00	169.500,00	225.000,00
20 - Trasferimenti per il settore immobiliare privato	49.000,00	44.500,00	54.000,00
Totale 2	9.406.420,00	10.711.317,34	20.072.500,00
Totale Dipartimento	25.160.270,00	25.595.242,84	35.529.185,00

6 - Dipartimento Istruzione

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	39.907.215,00	39.691.150,50	39.936.215,00
4 - Acquisto beni e servizi	2.474.200,00	2.556.968,00	2.483.530,00
5 - Trasferimenti correnti	2.105.000,00	2.409.850,00	2.200.000,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	4.640.275,00	4.390.275,00	4.585.275,00
Totale 1	49.126.690,00	49.048.243,50	49.205.020,00
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	118.825,00	83.177,50	113.325,00
14 - Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	90.000,00	76.500,00	85.500,00
Totale 2	208.825,00	159.677,50	198.825,00
Totale Dipartimento	49.335.515,00	49.207.921,00	49.403.845,00

7 - Dipartimento Turismo e Cultura

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	5.648.895,00	5.724.796,50	5.848.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	6.149.381,00	5.518.409,50	5.478.320,00
5 - Trasferimenti correnti	1.525.972,20	1.465.792,20	1.457.356,56
7 - Poste compensative delle entrate	1.180,00	1.180,00	1.180,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	4.456.000,00	4.232.400,00	4.465.000,00
Totale 1	17.781.428,20	16.942.578,20	17.249.856,56
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	121.550,00	85.085,00	301.000,00
14 - Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	49.000,00	34.300,00	70.000,00
Totale 2	170.550,00	119.385,00	371.000,00
Totale Dipartimento	17.951.978,20	17.061.963,20	17.620.856,56

8 - Dipartimento Funzione Pubblica

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	3.930.000,00	2.500.600,00	3.797.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	3.896.202,06	3.804.532,06	4.477.535,28
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	4.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Totale 1	12.326.202,06	10.305.132,06	12.274.535,28
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	1.477.000,00	1.116.500,00	1.302.500,00
14 - Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	300.000,00	310.000,00	300.000,00
Totale 2	1.777.000,00	1.426.500,00	1.602.500,00
Totale Dipartimento	14.103.202,06	11.731.632,06	13.877.035,28

9 - Dipartimento di Polizia

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	9.939.000,00	9.954.000,00	9.944.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	244.690,00	199.283,26	242.035,00
Totale 1	10.183.690,00	10.153.283,26	10.186.035,00
2 - Spese in Conto capitale			
11 - Beni e opere mobili	50.000,00	98.925,24	60.000,00
Totale 2	50.000,00	98.925,24	60.000,00
Totale Dipartimento	10.233.690,00	10.252.208,50	10.246.035,00

10 - Unità Organizzative Extra Dipartimentali

	Previsione 2015	Assestato 2015	Previsione 2016
1 - Spese Correnti			
2 - Personale in attività	352.000,00	372.000,00	449.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	302.500,00	244.150,00	329.500,00
5 - Trasferimenti correnti	756.500,00	756.500,00	782.000,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	102.192.100,00	108.039.100,00	109.110.000,00
Totale 1	103.603.100,00	109.411.750,00	110.670.500,00
2 - Spese in Conto capitale			
Totale 2			
Totale Dipartimento	103.603.100,00	109.411.750,00	110.670.500,00

LIQUIDITA' DI CASSA DELLO STATO E DEGLI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO

La liquidità di cassa dello Stato e degli Enti del Settore Pubblico Allargato al 31 ottobre 2015 è pari ad € 74.034.096,69 (€110.063.744,26 nel ottobre 2014) così distribuita:

STATO	€ 36.938.945,15
A.A.S.S.	€ 30.147.243,59
A.A.S.L.P.	€ 1.108.983,81
I.S.S.	€ 4.252.273,55
C.O.N.S.	€ 265.607,88
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI	€ 659.078,38
AUTORITÀ PER L'AVIAZIONE CIVILE	€ 587.857,04
ENTE DI STATO DEI GIOCHI	€ <u>74.107,29</u>
TOTALE	<u>€ 74.034.096,69</u>

Per quanto riguarda lo Stato la media della liquidità di cassa 2015 è pari ad €45.672.799,16 (€64.248.117,29 nel 2014) e presenta il seguente andamento mensile:

gennaio 2015	€ 44.892.967,16
febbraio 2015	€ 46.345.438,97
marzo 2015	€ 52.724.018,81
aprile 2015	€ 46.519.651,45
maggio 2015	€ 45.180.300,95
giugno 2015	€ 36.629.756,74
luglio 2015	€ 29.641.081,50
agosto 2015	€ 38.960.428,05
settembre 2015	€ 38.398.076,28
Ottobre 2015	€ 36.938.945,15

**SITUAZIONE DEBITORIA: FINANZIAMENTI, MUTUI, EMISSIONI TITOLI
DELLO STATO AL 30/06/2015**

ANTICIPAZIONI A BREVE TERMINE

Istituti di Credito Sammarinesi (CARISP/BSM/BAC-Ibs/BANCA CIS/AB/BSI)
€ 32.000.000,00

Finanziamento per la copertura del disavanzo di bilancio per gli esercizi finanziari 2013 e 2015 e temporanee deficienze di cassa (artt. 20 e 21 Legge 20 dicembre 2013 n. 174, art.8 Legge 19 settembre 2014 n.146 e art.20 Legge 23 dicembre 2014 n.219)

Fase 1 - apertura di credito € 32.000.000,00:

Durata: 29/12/2014-31/12/2015

Erogato il 29/12/2014: €17.100.000,00

Quote interessi al 31/03/2015: € 127.664,39

Quote interessi al 30/06/2015: € 127.898,62

Tasso trimestrale: 3% annuo fisso

Fase 2 - rimborso anticipazione mediante l'emissione di titoli del debito pubblico
(art.25 della Legge 3 novembre 2015 n.160)

Durata: 01/01/2016-31/12/2025

Capitale da rimborsare: € 17.100.000,00

MUTUI A LUNGO TERMINE CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI

Fondo dotazione I.C.S. L.20.000.000.000 (€ 10.329.137,98)

Tasso: 9%

Durata:1988-2022

Annualità: n.35 scadenza 31/12

Quota interessi 2014: € 485.341,83

Quota capitale 2014: € 450.071,21

Debito residuo: € 5.410.321,40

MUTUI A LUNGO TERMINE CASSA DI RISPARMIO

Precedente convenzione finanziaria del 30/8/1994 e successive modifiche ed integrazioni (Legge 25 novembre 1993 n. 129)

Ristrutturazione Palazzo dei Congressi (€ 5.619.070,00)

Durata: 2005/2015 (rate semestrali posticipate)

Quota interessi al 30/06/2015: € 1.515,76

Quota capitale al 30/06/2015: € 280.954,12

Tasso al 30/06/2015: 1,079%

Debito residuo: € 0,00

Acquisizione Beneficio Babboni (€ 3.098.742,00)

Durata: 2005/2015 (rate semestrali posticipate)

Quota interessi al 30/06/2015: € 835,88

Quota capitale al 30/06/2015: € 154.937,60

Tasso al 30/06/2015: 1,079%

Debito residuo: € 0,00

Realizzazione Impianti Sportivi (€ 2.926.734,66)

Durata: 2006/2016 (rate semestrali posticipate)

Quota interessi al 30/06/2015: € 2.368,48

Quota capitale al 30/06/2015: € 146.336,72

Tasso al 30/06/2015: 1,079%

Debito residuo: € 292.673,66

MUTUI A MEDIO E LUNGO TERMINE BANCA CENTRALE DELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO
--

**Mutuo per Interventi a Sostegno del Sistema Bancario Sammarinese
(€ 10.296.422,00)**

Durata: dall'1/01/2008 al 31/12/2017 (rate semestrali posticipate)

Quota interessi al 30/06/2015: € 2.641,03

Quota capitale al 30/06/2015: € 514.821,10

Tasso al 30/06/2015: 0,171%

Debito residuo: € 2.574.105,50

Finanziamento per interventi di rafforzamento patrimoniale del sistema bancario sammarinese Legge 18 luglio 2012 n.85 (€ 60.000.000,00)

Fase 1 - apertura di credito:

€ 30.000.000,00 dall'1/12/2012

€ 30.000.000,00 dall'1/01/2013

Durata: 1/12/2012-31/05/2014

Fase 2 - piano di rientro in linea capitale € 60.000.000,00:

Durata: 01/06/2014-30/06/2026

Quote interessi trimestrali: 31/3-30/6-30/9-31/12

Quote capitale semestrali: 30/06-31/12

Quote interessi al 31/03/2015 - 30/06/2015: € 190.454,37 (€104.285,83+€86.168,54)

Quota capitale al 30/06/2015: € 2.500.000,00

Tasso 31/03/2015 - 30/06/2015: 0,727%-0,598%

Debito residuo: € 55.000.000,00

<i>MUTUO A LUNGO TERMINE BANCA AGRICOLA COMMERCIALE – Ibs</i>
--

Realizzazione di una nuova viabilità denominata Strada di Fondovalle €14.500.000,00

Finanziamento Strada di Fondovalle (Legge 22 febbraio 2006 n. 42)

Erogazione € 14.500.000,00 - 31/10/2013

Apertura di credito in conto corrente dal 31/10/2013 al 31/12/2014

Mutuo chirografario dall'1/01/2015 al 31/12/2024

Tasso Euribor 3m/365gg + spread 3,50% - Tasso minimo 4,25%

Quota interessi al 30/06/2015: € 308.125,00

Quota capitale al 30/06/2015: € 725.000,00

Tasso al 30/06/2015: 4,25%

Debito residuo: € 13.775.000,00

<i>TITOLI PUBBLICI</i>

Emissione di Obbligazioni Zero Coupon € 98.000.000,00

Valore nominale di emissione: € 98.000.000,00

Durata 10 anni dall'emissione: 30/12/2013 – 29/12/2023

Tasso di rendimento annuo lordo: 1,433%

Prezzo di rimborso alla scadenza: 100% del valore nominale unitario

Rendimento al 31/12/2014: € 1.218.022,05 (*)

(*) Senza corresponsione di interessi sotto forma di cedole periodiche, il rendimento è unicamente costituito dalla differenza fra il valore di rimborso e il valore di emissione.

Capitale da rimborsare al 31/12/2014: € 86.221.335,35

RIEPILOGO SITUAZIONE DEBITORIA DELLO STATO

A)	Anticipazioni a breve termine	€ 17.100.000,00
B)	Mutui a medio/lungo termine	€ 77.052.100,56
C)	Titoli Pubblici	€ 86.221.335,35
TOTALE		<u>€ 180.373.435,91</u>

**ALLEGATI ALLA RELAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE DELLO STATO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

TABELLE

D1 PRESTITI AGEVOLATI CON CONTRIBUTO DELLO STATO CON E SENZA GARANZIA O IMPEGNO FIDEIUSSORIO - CAPITALE RESIDUO AL 31/12/2014														
Istituti di Credito	Credito Agevolato alle Imprese	Prestiti Agrari	Prestito sulla Fiducia	Recupero Centro Storico Montegiardino	Edilizia Residenziale e Cooperativa (1)	Elim.ne Barriere Architet.	Credito Agevolato finalizzato alla Ricerca	Comparto Turistico Commerciale	Credito Agevolato Straordinario	Recupero Centri e Nuclei Storici	Tutela Patrimonio Mondiale della Unanità - Unesco	Riqualf.ne edilizia ed impiantistica - energie rinnovabili	Credito Agevolato a supporto delle Imprese D.D.93/2013	TOTALE
Cassa di Risparmio	486.249,19	2.118.216,08	90.023,50	\	55.708.585,78	31.250,96	636.423,55	1.093.290,50	4.437.858,95	357.992,39	291.117,20	\	65.500,00	65.316.508,10
Banca di San Marino	418.157,37	1.748.890,15	\	19.104,52	45.192.290,86	\	2.893.503,47	1.277.911,49	5.010.722,97	753.342,88	115.230,85	52.500,00	404.202,82	57.885.857,38
Banca Agricola Com.m.le	92.681,44	1.309.998,71	88.310,25	37.491,74	55.535.725,63	72.178,19	1.888.495,97	753.150,96	10.264.926,68	\	187.905,19	\	1.149.653,00	71.380.517,76
Banca CIS - Credito Ind.le Samm.se	\	\	\	\	22.396.625,83	\	\	\	\	\	\	\	286.597,46	22.683.223,29
Asset Banca	\	32.452,06	8.593,50	\	10.542.037,28	18.554,03	\	\	608.607,97	\	\	\	68.224,04	11.278.468,88
Banca Samm.se d'investimento	\	340.000,00	13.027,50	\	3.702.005,36	\	\	488.170,89	\	\	\	\	912.793,47	5.455.997,22
TOTALE	997.088,00	5.549.557,00	199.954,75	56.596,26	193.077.270,74	121.983,18	5.418.422,99	3.612.523,84	20.322.116,57	1.111.335,27	594.253,24	52.500,00	2.886.970,79	234.000.572,63
Società Finanziarie Samm.si					Edilizia Sovvenzionata (2)									
Leasing Samm.se					1.868.696,94									1.868.696,94
Erwidol Financial Services					354.640,41									354.640,41
TOTALE					2.223.337,35									2.223.337,35
TOTALE GENERALE					195.300.608,09									236.223.909,98
B) GARANZIE SU CONTRATTI DI MUTUO, AFFIDAMENTI E FINANZIAMENTI CON GARANZIA DELLO STATO E FIDEIUSSIONI AL 31/12/2014														
BCSM	Mutuo Centro Sportivo Serravalle - Multieventi Sport Domus (3)													0,00
BCSM	Mutuo Interventi a Sostegno del Sistema Bancario Sammarinese													3.088.926,60
BCSM	Mutuo Mensa Tavolucci (3)													0,00
BCSM	Fido sul conto corrente Gestione Parcheggi													500.000,00
BCSM	Crediti esigibili in garanzia per finanziamento Legge 18 luglio 2012 n.85 (4)													57.500.000,00
BCSM	Fideiussione in favore Comune di Rimini (Strada Fondovalle)													6.173.738,00
BCSM	Fideiussioni rilasciate ai sensi del Decreto Legge 25 novembre 2009 n.158 (5)													0,00
BCSM	Fideiussione per Ufficio Filatelico e Numismatico (6)													300.000,00
TOTALE GENERALE														67.562.664,60
Note: (1) Il totale è anche comprensivo di esposizione non garantita dallo Stato. (2) I prestiti non sono garantiti dallo Stato. (3) Il debito è estinto con il pagamento dell'ultima rata al 31/12/2014. (4) Come da nota della Contabilità di Stato del 22 settembre 2015 Prot.n.106532 (5) Come da nota di BCSM del 30/07/2015 prot.n.15/7222 (6) Come da nota di BCSM del 20/1/2015 prot.n.15/19.														

D2 DEBITO RESIDUO PROGRESSIVO FINANZIAMENTI A CONTRIBUTO STATALE DAL 2010 AL 2014					
DESCRIZIONE FINANZIAMENTI	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
Credito Agevolato alle Imprese	3.317.695,30	2.400.689,88	2.122.071,55	1.351.533,54	997.088,00
Prestiti Agrari	4.511.871,47	4.680.587,95	5.511.282,92	5.453.023,77	5.549.557,00
Prestiti sulla fiducia	318.542,88	286.693,56	233.706,48	178.428,64	199.954,75
Recupero Centro Storico Montegiardino	84.273,54	69.786,92	97.998,16	77.393,29	56.596,26
Edilizia Sovvenzionata (*)	191.028.946,93	198.302.362,74	199.691.979,08	198.192.958,38	195.300.608,09
Eliminazione barriere architettoniche	156.052,88	143.568,38	145.457,93	133.482,37	121.983,18
Credito agevolato finalizzato alla ricerca	5.588.842,13	8.417.185,65	7.950.235,93	6.712.729,88	5.418.422,99
Comparto Turistico e Commerciale	1.697.951,79	1.743.630,73	2.489.402,49	3.829.911,04	3.612.523,84
Credito Agevolato Straordinario	4.671.160,28	13.737.448,76	27.580.045,94	25.766.255,13	20.322.116,57
Recupero Centri e Nuclei Storici	0,00	278.867,53	988.725,26	1.045.911,49	1.111.335,27
Tutela Patrimonio Mondiale della Umanità - UNESCO	65.520,00	286.632,00	457.651,14	498.737,46	594.253,24
Riqualificazione edilizia ed impiantistica - energie rinnovabili					52.500,00
Credito Agevolato a supporto delle Imprese D.D.93/2013					2.886.970,79
Totale	211.440.857,20	230.347.454,10	247.268.556,88	243.240.364,99	236.223.909,98

(*) Il totale relativo all'Edilizia Sovvenzionata è comprensivo dell'importo per prestiti erogati da Società Finanziarie Sammarinesi di € 2.759.403,40 nell'es. 2010; € 2.973.549,27 nell'es. 2011; € 3.059.921,43 nell'es. 2012 ed € 2.964.047,71 nell'es. 2013; € 2.223.337,35 nell'es. 2014.

CATEGORIE DI ENTRATA	PREVISIONE 2016	CATEGORIE DI SPESA	PREVISIONE 2016
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE		TITOLO I - SPESE CORRENTI	
1-Imposte dirette nette	108.800.000,00	1-Oneri retributivi degli organi istituzionali	2.958.000,00
2-Tasse e imposte indirette nette	35.235.100,00	2-Personale in attività	86.395.140,00
3-Imposte diverse sulle merci importate nette	102.500.000,00	3-Personale in congedo	11.430.000,00
Totale Titolo I	246.535.100,00	4-Acquisto beni e servizi	30.308.575,28
TITOLO II - ENTRATE EXTRA TRIBUT.		5-Trasferimenti correnti	10.577.724,63
4-Canone Doganale	4.648.112,00	6-Interessi passivi	5.969.019,72
5-Proventi da generi di monopolio e beni mobili di consumo netti	20.413.000,00	9-Somme non attribuibili	900.000,00
6-Proventi speciali netti	8.206.722,28	12-Oneri retributivi	5.900.000,00
7-Proventi di altri servizi pubblici netti	6.431.320,00	13-Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	133.865.985,00
8-Proventi dei beni dello Stato netto	8.990.000,00	17-Generi di monopolio	3.515.000,00
9-Proventi di attività	7.133.400,00	18-Beni mobili di consumo destinati alla vendita	600.000,00
10-Interessi attivi su crediti dello Stato e altre attività	3.500.000,00	21-Rischi su crediti	0,00
11-Rimborsi e recuperi	4.871.900,00	Totale Titolo I	292.419.444,63
Totale Titolo II	64.194.454,28	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	
TITOLO III - ALIENAZ., AMMORT. DI BENI PATRIM. E RIMB. DI CREDITI		10-Beni e opere immobiliari	625.000,00
12-Vendita Beni Immobili	400.000,00	11-Beni e opere mobili	2.506.325,00
14 - Rimborsio finanziamenti	0,00	14-Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	17.555.500,00
17-Vendita Beni Mobili	16.000,00	15-Trasferimenti conto capitale	1.281.155,00
18-Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	0,00	16-Trasferimenti per sviluppo settori produttivi	7.072.050,00
		19-Servizi per investimenti immobiliari	225.000,00
		20-Trasferimenti per il settore immobiliare privato	3.554.000,00
		24-Accantonamenti	4.200.000,00
Totale Titolo III	416.000,00	Totale Titolo II	37.019.030,00
TITOLO IV- ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI MUTUI		TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	
13 - Emissione Titoli Pubblici	42.000.000,00	8-Ammortamento mutui	3.160.711,80
15-Assunzione di prestiti	0,00	22-Ammortamento debiti ed anticipazioni	37.000.000,00
16-Accensione di mutui	16.453.632,15	23- Rimborsio titoli pubblici	0,00
Totale titolo IV	58.453.632,15	Totale Titolo III	40.160.711,80
TOTALE ENTRATA NETTA (Titoli I-II-III-IV)		TOTALE USCITA NETTA (Titoli I-II-III)	
Totale poste compensative	164.941.180,00	Totale Poste compensative delle entrate	164.941.180,00
TITOLO V - PARTITE DI GIRO	32.940.000,00	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	32.940.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	567.480.366,43	TOTALE GENERALE USCITA	567.480.366,43

P1 <i>Evoluzione dell'Entrata dello Stato 2014 - 2016</i>							
Entrate	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Previsione Assestata 2015	Previsione 2016	Var.Cons. % 16/14	Var Prev % 16/15	Var.Ass. % 16/15
Titolo 1 - Entrate tributarie							
1 - Imposte dirette	112.157.588,75	114.100.000,00	114.400.000,00	115.100.000,00	2,62	0,88	0,61
2 - Tasse e imposte indirette	37.378.759,81	35.352.200,00	35.447.200,00	35.615.100,00	-4,72	0,74	0,47
3 - Imposte diverse sulle merci importate	258.728.620,82	255.500.000,00	255.700.000,00	258.500.000,00	-0,09	1,17	1,10
Totale Titolo 1	408.264.969,38	404.952.200,00	405.547.200,00	409.215.100,00	0,23	1,05	0,90
Titolo 2 - Entrate Extratributarie							
4 - Canone doganale	4.648.112,00	4.648.112,00	4.648.112,00	4.648.112,00			
5 - Proventi da generi di monopolio e beni mobili di consumo	21.783.226,80	22.313.000,00	22.513.000,00	22.563.000,00	3,58	1,12	0,22
6 - Proventi speciali	18.021.568,79	8.007.587,60	12.690.572,49	8.236.722,28	-54,30	2,86	-35,10
7 - Proventi di altri servizi pubblici	7.318.238,09	6.379.400,00	7.500.200,00	6.432.500,00	-12,10	0,83	-14,24
8 - Proventi dei beni dello Stato	10.049.383,89	10.810.000,00	8.638.000,00	9.070.000,00	-9,75	-16,10	5,00
9 - Proventi di attività	4.803.560,14	3.046.352,00	6.049.882,00	7.133.400,00	48,50	134,16	17,91
10 - Interessi attivi su crediti dello Stato e altre attività	1.783.743,80	1.200.000,00	1.200.000,00	3.500.000,00	96,22	191,67	191,67
11 - Rimborsi e recuperi	5.001.288,05	4.928.000,00	5.212.000,00	4.871.900,00	-2,59	-1,14	-6,53
Totale Titolo 2	73.409.121,56	61.332.451,60	68.451.766,49	66.455.634,28	-9,47	8,35	-2,92
Titolo 3 - Alienazione, ammortamento di beni patrimoniali e rimborsi di crediti							
12 - Vendita beni immobili	332.151,58	4.450.000,00	3.882.000,00	400.000,00	20,43	-91,01	-89,70
14 - Rimborso finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
17 - Vendita beni mobili	2.435.554,75	11.000,00	11.000,00	16.000,00	-99,34	45,45	45,45
18 - Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Titolo 3	2.767.706,33	4.461.000,00	3.893.000,00	416.000,00	-84,97	-90,67	-89,31
Totale Titoli 1, 2, 3	484.441.797,27	470.745.651,60	477.891.966,49	476.086.734,28	-1,72	1,13	-0,38
Titolo 4 - Entrate derivanti da accensioni di mutui e prestiti							
13 - Emissione Titoli Pubblici	0,00	0,00	40.000.000,00	42.000.000,00			5,00
15 - Assunzione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00			
16 - Accensione di mutui	0,00	13.798.949,36	7.710.266,77	16.453.632,15		19,24	113,40
Totale Titolo 4	0,00	13.798.949,36	47.710.266,77	58.453.632,15		323,61	22,52
Titolo 5 - Partite di giro							
	20.928.179,49	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	57,40	1,54	-17,33
Totale Titolo 5	20.928.179,49	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	57,40	1,54	-17,33
TOTALE GENERALE	505.369.976,76	516.984.600,96	565.447.869,43	567.480.366,43	12,29	9,77	0,36

I Dati sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

P2 <i>Evoluzione del Bilancio dello Stato - Parte Uscita -</i>							
Uscite	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Previsione Assestata 2015	Previsione 2016	Var % Prev.16 / Cons.14	Var % Prev.16 / Prev.15	Var % Prev.16 / Prev.Ass.15
Titolo 1 - Spese Correnti							
1 - Oneri retributivi degli organi istituzionali	2.942.825,97	2.756.000,00	2.963.585,00	2.958.000,00	0,52	7,33	-0,19
2 - Personale in attività	84.028.521,70	84.994.590,00	84.996.111,00	86.395.140,00	2,82	1,65	1,65
3 - Personale in congedo	12.181.003,96	12.550.000,00	11.750.000,00	11.430.000,00	-6,17	-8,92	-2,72
4 - Acquisto beni e servizi	29.904.409,46	31.600.193,06	30.048.775,34	30.308.575,28	1,35	-4,09	0,86
5 - Trasferimenti correnti	9.863.021,76	9.674.749,66	10.901.567,74	10.577.724,63	7,25	9,33	-2,97
6 - Interessi passivi	2.871.352,63	5.383.535,43	3.647.162,24	5.969.019,72	107,88	10,88	63,66
7 - Poste compensative delle entrate	165.252.892,04	165.726.105,00	166.077.629,78	164.941.180,00	-0,19	-0,47	-0,68
9 - Somme non attribuibili	0,00	900.000,00	787.155,16	900.000,00			14,34
12 - Oneri retributivi	5.014.291,76	6.140.000,00	6.140.000,00	5.900.000,00	17,66	-3,91	-3,91
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	121.837.336,55	128.578.223,00	132.311.801,50	133.865.985,00	9,87	4,11	1,17
17 - Generi di monopolio	2.713.999,64	4.015.000,00	4.015.000,00	3.515.000,00	29,51	-12,45	-12,45
18 - Beni mobili di consumo destinati alla vendita	644.450,75	900.000,00	630.000,00	600.000,00	-6,90	-33,33	-4,76
21 - Rischi su crediti	4.104.808,83	0,00	0,00	0,00			
Totale Titolo 1	441.358.915,05	453.218.396,15	454.268.787,76	457.360.624,63	3,63	0,91	0,68
Titolo 2 - Spese in Conto capitale							
10 - Beni e opere immobiliari	9.173.862,56	578.000,00	2.257.673,34	625.000,00	-93,19	8,13	-72,32
11 - Beni e opere mobili	1.699.798,48	2.399.795,00	2.002.808,85	2.506.325,00	47,45	4,44	25,14
14 - Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	9.198.628,57	7.029.000,00	6.859.050,00	17.555.500,00	90,85	149,76	155,95
15 - Trasferimenti conto capitale	1.763.452,10	1.375.015,00	40.973.168,50	1.281.155,00	-27,35	-6,83	-96,87
16 - Trasferimenti per lo sviluppo dei settori produttivi	4.545.617,16	6.128.100,00	6.184.450,00	7.072.050,00	55,58	15,40	14,35
19 - Servizi per investimenti immobiliari	201.578,73	225.000,00	169.500,00	225.000,00	11,62		32,74
20 - Trasferimenti per il settore immobiliare privato	3.092.876,68	4.892.500,00	4.188.000,00	3.554.000,00	14,91	-27,36	-15,14
24 - Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	4.200.000,00			
Totale Titolo 2	29.675.814,28	22.627.410,00	62.634.650,69	37.019.030,00	24,74	63,60	-40,90
Titolo 3 - Rimborso di prestiti							
8 - Ammortamento mutui	7.614.273,31	3.698.794,81	3.698.794,81	3.160.711,80	-58,49	-14,55	-14,55
22 - Ammortamento debiti ed anticipazioni	2.500.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	37.000.000,00	1.380,00	640,00	640,00
23 - Rimborso Titoli Pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Titolo 3	10.114.273,31	8.698.794,81	8.698.794,81	40.160.711,80	297,07	361,68	361,68
Totale Titoli 1 2 3	481.149.002,64	484.544.600,96	525.602.233,26	534.540.366,43	11,10	10,32	1,70
Titolo 4 - Partite di giro							
Totale Titolo 4	20.928.179,49	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	57,40	1,54	-17,33
TOTALE GENERALE	502.077.182,13	516.984.600,96	565.447.869,43	567.480.366,43	13,03	9,77	0,36

I Dati sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

P3 Quadro Riassuntivo delle Previsioni di Bilancio al netto delle partite di giro 2015 - 2016									
Dipartimenti	Previsione 2015	USCITA*		Var % Prev.16/ Prev. Ass.15	Categorie	ENTRATA*			Var % Prev.16/ Prev. Ass.15
		Previsione Assestata 2015	Previsione 2016			Previsione 2015	Previsione Assestata 2015	Previsione 2016	
1 -Dipartimento Affari Esteri	6.188.283,74	6.324.441,64	6.492.726,92	2,66	1 -Imposte dirette	114.100.000,00	114.400.000,00	115.100.000,00	0,61
2 -Dipartimento Affari Istituzionali e Giustizia	13.943.763,72	15.386.379,70	14.464.231,15	-5,99	2 -Tasse e imposte indirette	35.352.200,00	35.447.200,00	35.615.100,00	0,47
					3 -Imposte diverse sulle merci importate	255.500.000,00	255.700.000,00	258.500.000,00	1,10
3 -Dipartimento Finanze e Bilancio **	222.989.848,24	260.606.326,82	255.582.941,52	-1,93	Totale Titolo 1	404.952.200,00	405.547.200,00	409.215.100,00	0,90
4 -Dipartimento Economia	21.034.950,00	20.024.367,50	20.653.010,00	3,14	4 - Canone doganale	4.648.112,00	4.648.112,00	4.648.112,00	
					5 -Proventi da generi di monopolio e beni mobili di consumo	22.313.000,00	22.513.000,00	22.563.000,00	0,22
					6 -Proventi speciali	8.007.587,60	12.690.572,49	8.236.722,28	-35,10
5 -Dipartimento Territorio e Ambiente	25.160.270,00	25.595.242,84	35.529.185,00	38,81	7 -Proventi di altri servizi pubblici	6.379.400,00	7.500.200,00	6.432.500,00	-14,24
					8 -Proventi dei beni dello Stato	10.810.000,00	8.638.000,00	9.070.000,00	5,00
					9 -Proventi di attività	3.046.352,00	6.049.882,00	7.133.400,00	17,91
6 -Dipartimento Istruzione	49.335.515,00	49.207.921,00	49.403.845,00	0,40	10 - Interessi attivi su crediti dello Stato e altre attività	1.200.000,00	1.200.000,00	3.500.000,00	191,67
					11 -Rimborsi e recuperi	4.928.000,00	5.212.000,00	4.871.900,00	-6,53
7 -Dipartimento Turismo e Cultura	17.951.978,20	17.061.963,20	17.620.856,56	3,28	Totale Titolo 2	61.332.451,60	68.451.766,49	66.455.634,28	-2,92
					12 -Vendita beni immobili	4.450.000,00	3.882.000,00	400.000,00	-89,70
8 -Dipartimento Funzione Pubblica	14.103.202,06	11.731.632,06	13.877.035,28	18,29	14 - Rimborso finanziamenti	0,00	0,00	0,00	
					17 -Vendita beni mobili	11.000,00	11.000,00	16.000,00	45,45
					18 -Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	
9 -Dipartimento di Polizia	10.233.690,00	10.252.208,50	10.246.035,00	-0,06	Totale Titolo 3	4.461.000,00	3.893.000,00	416.000,00	-89,31
					13 -Emissione Titoli Pubblici	0,00	40.000.000,00	42.000.000,00	5,00
10 -Unità Organizzative Extra Dipartimentali	103.603.100,00	109.411.750,00	110.670.500,00	1,15	15 -Assunzione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
					16 -Accensione di mutui	13.798.949,36	7.710.266,77	16.453.632,15	113,40
Totale	484.544.600,96	525.602.233,26	534.540.366,43	1,70	Totale	13.798.949,36	47.710.266,77	58.453.632,15	22,52
						484.544.600,96	525.602.233,26	534.540.366,43	1,70

* Rielaborata sulla base della previsione 2016

** Comprende il Titolo 3 "Rimborso di Prestiti"

P4												
Evoluzione Oneri Retributivi Stato nel Periodo 2012 - 2016												
Dipartimenti	Consuntivo 2012			Consuntivo 2013			Consuntivo 2014			Var %		
	Retribuzioni	Trasferte	Totale	Retribuzioni	Trasferte	Totale	Retribuzioni	Trasferte	Totale	14/12	14/13	
1 - Dipartimento Affari Esteri	Personale del Dipartimento	1.024.252,80		1.024.252,80		934.165,68	858.083,36		858.083,36	-16,22	-8,14	
	Personale in Attivita'	2.458.341,54	173.990,16	2.632.331,70	2.462.446,40	176.839,17	2.639.285,57	163.500,27	2.431.903,27	-7,61	-7,86	
	Totale	3.482.594,34	173.990,16	3.656.584,50	3.396.612,08	176.839,17	3.573.451,25	163.500,27	3.289.986,63	-10,03	-7,93	
2 - Dipartimento Affari Istituzionali e Giustizia *	Personale del Dipartimento	1.311.812,74		1.311.812,74		1.254.429,74	1.077.488,30		1.077.488,30	-17,86	-14,11	
	Personale in Attivita'	6.677.873,24		6.677.873,24		6.755.125,58	6.372.098,76		6.372.098,76	-4,58	-5,67	
	Oneri Organi Istituzionali	2.662.889,96	28.475,33	2.691.365,29	2.798.610,56	45.616,22	2.844.226,78	44.031,96	2.942.825,97	9,34	3,47	
Totale	10.652.575,94	28.475,33	10.681.051,27	10.808.165,88	45.616,22	10.853.782,10	10.348.381,07	44.031,96	10.392.413,03	-2,70	-4,25	
3 - Dipartimento Finanze e Bilancio **	Personale del Dipartimento	318.638,22		318.638,22		307.548,69	304.120,61		304.120,61	-4,56	-1,11	
	Personale in Attivita'	10.839.204,41		10.839.204,41		10.558.453,79	6.484.260,16	15.017,67	6.499.277,83	-40,04	-38,44	
	Personale in Congedo	13.188.099,55		13.188.099,55		12.616.255,32	12.181.003,96		12.181.003,96	-7,64	-3,45	
Oneri per ristrutturazioni e miglioramenti al personale dello Stato	200.000,00		200.000,00		1.192.060,89	200.000,00		200.000,00		-83,22		
Indennita' annuale	5.215.914,78		5.215.914,78		5.224.333,00	5.224.333,00	4.814.291,76		4.814.291,76	-7,70	-7,85	
Totale	29.761.856,96		29.761.856,96	29.898.651,69		29.898.651,69	23.983.676,49	15.017,67	23.998.694,16	-19,36	-19,73	
4 - Dipartimento Economia	Personale del Dipartimento	329.381,75		329.381,75		306.776,01	339.099,60		339.099,60	2,95	10,54	
	Personale in Attivita'	4.022.214,03	2.074,93	4.024.288,96	4.112.154,50	1.341,41	4.113.495,91	912,54	4.167.661,96	3,56	1,32	
	Oneri Retributivi Persone Anziane											
Totale	4.351.595,78	2.074,93	4.353.670,71	4.418.930,51	1.341,41	4.420.271,92	4.505.849,02	912,54	4.506.761,56	3,52	1,96	
5 - Dipartimento Territorio e Ambiente ***	Personale del Dipartimento	867.383,79		867.383,79		914.766,80	945.126,19		945.126,19	8,96	3,32	
	Personale in Attivita'	3.668.528,19		3.668.528,19		3.766.828,25	3.557.399,69		3.557.399,69	-3,03	-5,56	
	Totale	4.535.911,98		4.535.911,98	4.681.595,05		4.681.595,05	4.502.525,88	4.502.525,88	-0,74	-3,82	
6 - Dipartimento Istruzione	Personale del Dipartimento	8.969.006,77		8.969.006,77		9.098.236,55	8.608.230,07		8.608.230,07	-4,02	-5,39	
	Personale in Attivita'	31.603.031,37	61.046,43	31.664.077,80	31.542.843,77	58.491,93	31.601.335,70	45.964,90	30.731.979,37	-2,94	-2,75	
	Totale	40.572.038,14	61.046,43	40.633.084,57	40.641.080,32	58.491,93	40.699.572,25	39.294.244,54	45.964,90	39.340.209,44	-3,18	-3,34
7 - Dipartimento Turismo e Cultura	Personale del Dipartimento	237.908,07		237.908,07		178.222,56	182.695,80		182.695,80	-23,21	2,51	
	Personale in Attivita'	5.757.153,81	50.000,54	5.807.154,35	5.742.524,11	48.057,42	5.790.581,53	39.882,21	5.357.396,70	-7,74	-7,48	
	Totale	5.995.061,88	50.000,54	6.045.062,42	5.920.746,67	48.057,42	5.968.804,09	5.500.210,29	5.540.092,50	-8,35	-7,18	
8 - Dipartimento Funzione Pubblica	Personale del Dipartimento	914.892,85	7.715,93	922.608,78	678.412,77	7.649,54	686.062,31	2.198,89	1.284.576,27	39,23	87,24	
	Personale in Attivita'	1.081.200,84	93.556,47	1.174.757,31	1.027.627,30	118.052,33	1.145.679,63	101.713,05	1.192.817,94	1,54	4,11	
	Totale	1.996.093,69	101.272,40	2.097.366,09	1.706.040,07	125.701,87	1.831.741,94	2.373.482,27	2.477.394,21	18,12	35,25	
9 - Dipartimento di Polizia	Personale del Dipartimento											
	Personale in Attivita'	9.982.300,65		9.982.300,65	9.868.148,80		9.868.148,80		9.768.118,00	-2,15	-1,01	
	Totale	9.982.300,65		9.982.300,65	9.868.148,80		9.868.148,80		9.768.118,00	-2,15	-1,01	
10 - Unità Organizzative Extra Dipartimentali	Personale del Dipartimento											
	Personale in Attivita'	113.157,06		113.157,06								
	Totale	479.019,34		479.019,34	344.237,55		344.237,55	350.447,98	350.447,98	-4,21	1,80	
Totale Generale	111.809.048,70	416.859,79	112.225.908,49	111.684.208,62	456.048,02	112.140.256,64	103.753.421,90	413.221,49	104.166.643,39	-7,18	-7,11	

I dati dei Consuntivi sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

* Il Dipartimento Affari Istituzionali nella previsione 2016 non comprende gli stipendi del personale Servizi Generali, trasferiti nella U.O Acquisti, Servizi Generali e Logistica del Dipartimento Funzione Pubblica

**Il Dipartimento Finanze dalla previsione 2014 non comprende gli stipendi della Direzione Poste e sono inclusi gli stipendi e trasferte dell'Ufficio Filatelico e Numismatico;

dalla previsione assestata 2014 non comprende gli stipendi dell'ufficio Centrale di Collegamento trasferito nelle U.O Extra Dipartimentali, ai sensi dell'art. 2 del D.D. 30 giugno 2014 n.101

*** Il Servizio Prevenzione e Protezione è accorpato alla U.O. Servizio di Protezione Civile (Dipartimento e Ambiente) ai sensi dell'art.1 D.D. 11 marzo 2014 n.28

Direzione Finanza Pubblica

P4		Evoluzione Oneri Retributivi Stato nel Periodo 2012 - 2016										Pagina 2 Previsionali		
Dipartimenti		Previsione Iniziale 2015			Previsione Assestata 2015			Previsione 2016			Var % Prev.16/ Ass.15			
		Retribuzioni	Trasferte	Totale	Retribuzioni	Trasferte	Totale	Retribuzioni	Trasferte	Totale				
1 - Dipartimento Affari Esteri														
Personale del Dipartimento		838.000,00		838.000,00	938.000,00		938.000,00	1.007.000,00		1.007.000,00			1.007.000,00	7,36
Personale in Attività'		2.299.335,00	155.000,00	2.454.335,00	2.329.335,00	185.500,00	2.514.835,00	2.394.000,00	185.000,00	2.579.000,00			2.579.000,00	2,55
Totale		3.137.335,00	155.000,00	3.292.335,00	3.267.335,00	185.500,00	3.452.835,00	3.401.000,00	185.000,00	3.586.000,00			3.586.000,00	3,86
2 - Dipartimento Affari Istituzionali e Giustizia														
Personale del Dipartimento		433.000,00		433.000,00	1.013.000,00		1.013.000,00	383.000,00		383.000,00			383.000,00	-62,19
Personale in Attività'		6.453.000,00		6.453.000,00	6.410.000,00		6.410.000,00	6.589.000,00		6.589.000,00			6.589.000,00	2,79
Oneri Organi Istituzionali		2.721.000,00	35.000,00	2.756.000,00	2.915.085,00	48.500,00	2.963.585,00	2.913.000,00	45.000,00	2.958.000,00			2.958.000,00	-0,19
Totale		9.607.000,00	35.000,00	9.642.000,00	10.338.085,00	48.500,00	10.386.585,00	9.885.000,00	45.000,00	9.930.000,00			9.930.000,00	-4,40
3 - Dipartimento Finanze e Bilancio														
Personale del Dipartimento		303.000,00		303.000,00	353.000,00		353.000,00	371.000,00		371.000,00			371.000,00	5,10
Personale in Attività'		6.120.000,00	29.000,00	6.149.000,00	6.367.000,00	20.300,00	6.387.300,00	6.138.000,00	20.000,00	6.158.000,00			6.158.000,00	-3,59
Personale in Congedo		12.550.000,00		12.550.000,00	11.750.000,00		11.750.000,00	11.430.000,00		11.430.000,00			11.430.000,00	-2,72
Oneri per ristrutturazioni e miglioramenti al personale dello Stato		1.260.000,00		1.260.000,00	1.260.000,00		1.260.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00			1.000.000,00	-20,63
Indennità' annuale		4.880.000,00		4.880.000,00	4.880.000,00		4.880.000,00	4.900.000,00		4.900.000,00			4.900.000,00	0,41
Totale		25.113.000,00	29.000,00	25.142.000,00	24.610.000,00	20.300,00	24.630.300,00	23.839.000,00	20.000,00	23.859.000,00			23.859.000,00	-3,13
4 - Dipartimento Economia														
Personale del Dipartimento		321.000,00		321.000,00	341.000,00		341.000,00	353.000,00		353.000,00			353.000,00	3,52
Personale in Attività'		4.087.000,00	3.220,00	4.090.220,00	4.427.750,00	5.754,00	4.433.504,00	4.603.000,00	5.000,00	4.608.000,00			4.608.000,00	3,94
Oneri Retributivi Persone Anziane		4.925,00		4.925,00	4.925,00		4.925,00	4.925,00		4.925,00			4.925,00	
Totale		4.412.925,00	3.220,00	4.416.145,00	4.773.675,00	5.754,00	4.779.429,00	4.960.925,00	5.000,00	4.965.925,00			4.965.925,00	3,90
5 - Dipartimento Territorio e Ambiente														
Personale del Dipartimento		739.000,00		739.000,00	909.000,00		909.000,00	690.000,00		690.000,00			690.000,00	-24,09
Personale in Attività'		3.432.000,00		3.432.000,00	3.449.000,00		3.449.000,00	3.678.000,00		3.678.000,00			3.678.000,00	6,64
Totale		4.171.000,00		4.171.000,00	4.358.000,00		4.358.000,00	4.368.000,00		4.368.000,00			4.368.000,00	0,23
6 - Dipartimento Istruzione														
Personale del Dipartimento		8.984.000,00		8.984.000,00	8.672.000,00		8.672.000,00	8.708.000,00		8.708.000,00			8.708.000,00	0,42
Personale in Attività'		30.861.000,00	62.215,00	30.923.215,00	30.967.000,00	52.150,50	31.019.150,50	31.169.000,00	59.215,00	31.228.215,00			31.228.215,00	0,67
Totale		39.845.000,00	62.215,00	39.907.215,00	39.639.000,00	52.150,50	39.691.150,50	39.877.000,00	59.215,00	39.936.215,00			39.936.215,00	0,62
7 - Dipartimento Turismo e Cultura														
Personale del Dipartimento		204.000,00		204.000,00	204.000,00		204.000,00	210.000,00		210.000,00			210.000,00	2,94
Personale in Attività'		5.399.000,00	45.895,00	5.444.895,00	5.484.000,00	36.796,50	5.520.796,50	5.591.000,00	47.000,00	5.638.000,00			5.638.000,00	2,12
Totale		5.603.000,00	45.895,00	5.648.895,00	5.688.000,00	36.796,50	5.724.796,50	5.801.000,00	47.000,00	5.848.000,00			5.848.000,00	2,15
8 - Dipartimento Funzione Pubblica														
Personale del Dipartimento		1.326.000,00	8.000,00	1.334.000,00	1.253.000,00	5.600,00	1.258.600,00	1.263.000,00	8.000,00	1.271.000,00			1.271.000,00	0,99
Personale in Attività'		2.496.000,00	100.000,00	2.596.000,00	1.142.000,00	100.000,00	1.242.000,00	2.416.000,00	110.000,00	2.526.000,00			2.526.000,00	103,38
Totale		3.822.000,00	108.000,00	3.930.000,00	2.395.000,00	105.600,00	2.500.600,00	3.679.000,00	118.000,00	3.797.000,00			3.797.000,00	51,84
9 - Dipartimento di Polizia														
Personale del Dipartimento		9.939.000,00		9.939.000,00	9.954.000,00		9.954.000,00	9.944.000,00		9.944.000,00			9.944.000,00	-0,10
Personale in Attività'		9.939.000,00		9.939.000,00	9.954.000,00		9.954.000,00	9.944.000,00		9.944.000,00			9.944.000,00	-0,10
Totale		9.939.000,00		9.939.000,00	9.954.000,00		9.954.000,00	9.944.000,00		9.944.000,00			9.944.000,00	
10 - Unità Organizzative Extra Dipartimentali														
Personale del Dipartimento		352.000,00		352.000,00	372.000,00		372.000,00	449.000,00		449.000,00			449.000,00	20,70
Personale in Attività'		352.000,00		352.000,00	372.000,00		372.000,00	449.000,00		449.000,00			449.000,00	20,70
Totale		106.002.260,00	438.330,00	106.440.590,00	105.395.095,00	454.601,00	105.849.696,00	106.203.925,00	479.215,00	106.683.140,00			106.683.140,00	0,79

I dati sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

P5 Evoluzione dei Trasferimenti al Settore Pubblico Allargato nel quadriennio 2013 / 2016								
Capitoli	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Var.% 14/13	Previsione 2015	Variazioni 2015	Var.% 15/14	Previsione 2016	Var.% 16/15
I.S.S.								
Contributi I.S.S. *	90.851.457,21	95.784.346,04	5,43	102.307.025,00	108.122.547,50	12,88	109.188.000,00	0,99
Totale I.S.S.	90.851.457,21	95.784.346,04	5,43	102.307.025,00	108.122.547,50	12,88	109.188.000,00	0,99
A.A.S.F.N. - Emissioni Filateliche								
Cap. 2510: Oneri emissioni filateliche A.A.S.F.N.	68.885,69	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 2530: Aggio su valori filatelici prelevati dall'A.A.S.F.N.	1.102.759,43	0,00		0,00	0,00		0,00	
Totale A.A.S.F.N. - Emissioni Filateliche	1.171.645,12	0,00		0,00	0,00		0,00	
A.A.S.F.N. - Emissioni Numismatiche								
Cap. 2520: Oneri emissioni numismatiche A.A.S.F.N.	2.632.638,63	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 2540: Aggio su valori numismatici prelevati dall'A.A.S.F.N.	1.848.017,48	0,00		0,00	0,00		0,00	
Totale A.A.S.F.N. - Emissioni Numismatiche	4.480.656,11	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 2560: Fondo di dotazione A.A.S.F.N.	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 2610: Rimborsi vari all'A.A.S.F.N.	549.031,09	0,00		0,00	0,00		0,00	
Totale A.A.S.F.N.	6.201.332,32	0,00		0,00	0,00		0,00	
A.A.S.S. - Trasferimenti Correnti								
Cap. 2500: Oneri per servizi erogati dall'A.A.S.S.	4.591.466,52	4.608.913,56	0,38	4.500.000,00	4.000.000,00	-13,21	4.000.000,00	
Cap. 2501: Oneri A.A.S.S. per Servizio Fognature	1.000.000,00	1.000.000,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 2505: Perdita d'esercizio A.A.S.S.	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Totale A.A.S.S. - Trasferimenti Correnti	5.591.466,52	5.608.913,56	0,31	4.500.000,00	4.000.000,00	-28,68	4.000.000,00	
A.A.S.S. - Trasferimenti in Conto Capitale								
Cap. 6430: Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 6431: Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti Servizio Fognature	500.000,00	499.700,07	-0,06	0,00	0,00		0,00	
Cap. 6432: Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti vincolati - Utilizzo Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 6450: Oneri per ristrutturazione impianti tecnologici e di pubblica illuminazione dello Stato	282.615,79	244.798,86	-13,38	300.000,00	310.000,00	26,63	300.000,00	-3,23
Cap. 7285: Fondo di dotazione A.A.S.S. per pubblica illuminazione nei Castelli	100.000,00	80.000,00	-20,00	90.000,00	63.000,00	-21,25	70.000,00	11,11
Totale A.A.S.S. - Trasferimenti in Conto Capitale	882.615,79	824.498,93	-6,58	390.000,00	373.000,00	-54,76	370.000,00	-0,80
Totale A.A.S.S.	6.474.082,31	6.433.412,49	-0,63	4.890.000,00	4.373.000,00	-32,03	4.370.000,00	-0,07
A.A.S.L.P. - Trasferimenti Correnti								
Cap. 2590: Fondo di dotazione per manodopera A.A.S.L.P.	7.153.110,36	6.314.666,47	-11,72	6.830.000,00	5.830.000,00	-7,68	6.330.000,00	8,58
Cap. 2595: Oneri dei servizi erogati dall'A.A.S.L.P. per manifestazioni ed eventi	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 2600: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione ordinaria	2.090.414,88	1.879.723,53	-10,08	2.300.000,00	2.500.000,00	33,00	2.300.000,00	-8,00
Cap. 2605: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi su immobili di terzi	209.201,73	159.016,53	-23,99	100.000,00	68.626,00	-56,84	100.000,00	45,72
Cap. 3630: Oneri da corrispondere all'A.A.S.L.P. per utilizzazione di personale salariato Ufficio Gestione Risorse Ambientali ed Agricole	1.830.478,19	1.815.790,04	-0,80	1.830.000,00	1.690.000,00	-6,93	1.800.000,00	6,51
Totale A.A.S.L.P. - Trasferimenti Correnti	11.283.205,16	10.169.196,57	-9,87	11.060.000,00	10.088.626,00	-0,79	10.530.000,00	4,37
A.A.S.L.P. - Trasferimenti in Conto Capitale								
Cap. 2403: Interventi in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro (Legge n. 31/1998)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 6440: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per investimenti	3.500.000,00	4.525.760,39	29,31	3.900.000,00	3.345.250,00	-26,08	3.900.000,00	16,58
Cap. 6442: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per investimenti vincolati - Utilizzo Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 6443: Fondo di dotazione per manodopera A.A.S.L.P. per interventi di natura straordinaria	1.517.686,49	1.423.602,86	-6,20	1.500.000,00	2.000.000,00	40,49	2.000.000,00	

P5 Evoluzione dei Trasferimenti al Settore Pubblico Allargato nel Quadriennio 2013 / 2016									
Capitoli		Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Var.% 14/13	Previsione 2015	Variazioni 2015	Var.% 15/14	Previsione 2016	Var.% 16/15
Cap. 6444:	Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione straordinaria	588.948,68	478.493,39	-18,75	500.000,00	500.000,00	4,49	550.000,00	10,00
Cap. 6446:	Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per attrezzature, automezzi e macchinari vari	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Cap. 6448:	Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi straordinari di bonifica fenomeni franosi ed interventi di somma urgenza a carattere pubblico	0,00	0,00		500.000,00	500.000,00		500.000,00	
Cap. 6449:	Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi volti alla rimozione coperture amianto dalle strutture pubbliche	0,00	0,00		100.000,00	30.000,00		80.000,00	166,67
Cap. 6630:	Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per finanziamento legge di spesa n.67/2015 per realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche sul territorio	0,00	0,00		0,00	0,00		10.000.000,00	
	Totale A.A.S.L.P. - Trasferimenti in Conto Capitale	5.606.635,17	6.427.856,64	14,65	6.500.000,00	6.375.250,00	-0,82	17.030.000,00	167,13
	Totale A.A.S.L.P.	16.889.840,33	16.597.053,21	-1,73	17.560.000,00	16.463.876,00	-0,80	27.560.000,00	67,40
Azienda Autonoma Centrale del Latte									
Cap. 2570:	Fondo di dotazione Azienda Autonoma di Stato Centrale del Latte	25.823,00	25.823,00		25.823,00	25.823,00		0,00	
	Totale Azienda Autonoma Centrale del Latte	25.823,00	25.823,00		25.823,00	25.823,00		0,00	
C.O.N.S. - Trasferimenti Correnti									
Cap. 2580:	Contributo dello Stato al C.O.N.S. (Legge 13 marzo 1997 n.32)	4.500.000,00	3.989.250,00	-11,35	4.076.000,00	3.966.400,00	-0,57	4.015.000,00	1,23
Cap. 2583:	Contributo dello Stato al C.O.N.S. per Giochi dei Piccoli Stati	0,00	0,00		0,00	0,00		250.000,00	
Cap. 3955:	Contributi vincolati alla partecipazione a manifestazioni sportive estere	400.000,00	167.450,00	-58,14	380.000,00	266.000,00	58,85	200.000,00	-24,81
	Totale C.O.N.S. - Trasferimenti Correnti	4.900.000,00	4.156.700,00	-15,17	4.456.000,00	4.232.400,00	1,82	4.465.000,00	5,50
C.O.N.S. - Trasferimenti in Conto Capitale									
Cap. 7315:	Contributo dello Stato al C.O.N.S. per investimenti	50.000,00	49.250,00	-1,50	49.000,00	34.300,00	-30,36	70.000,00	104,08
	Totale C.O.N.S. - Trasferimenti in Conto Capitale	50.000,00	49.250,00	-1,50	49.000,00	34.300,00	-30,36	70.000,00	104,08
	Totale C.O.N.S.	4.950.000,00	4.205.950,00	-15,03	4.505.000,00	4.266.700,00	1,44	4.535.000,00	6,29
Università degli Studi - Trasferimenti Correnti									
Cap. 4970:	Contributo all'Università degli Studi	2.293.710,00	1.871.500,00	-18,41	1.850.000,00	1.850.000,00	-1,15	3.295.000,00	78,11
Cap. 4980:	Contributo all'Università degli Studi per spese di funzionamento	1.343.290,00	1.526.750,00	13,66	1.500.000,00	1.250.000,00	-18,13	0,00	
Cap. 4990:	Contributo all'Università degli Studi per sviluppo	10.000,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
	Totale Università degli Studi - Trasferimenti Correnti	3.647.000,00	3.398.250,00	-6,82	3.350.000,00	3.100.000,00	-8,78	3.295.000,00	6,29
Università degli Studi - Trasferimenti in Conto Capitale									
Cap. 7560:	Contributo all'Università degli studi per investimenti	153.000,00	97.023,00	-36,59	90.000,00	76.500,00	-21,15	85.500,00	11,76
	Totale Università degli Studi - Trasferimenti in Conto Capitalh	153.000,00	97.023,00	-36,59	90.000,00	76.500,00	-21,15	85.500,00	11,76
	Totale Università degli Studi	3.800.000,00	3.495.273,00	-8,02	3.440.000,00	3.176.500,00	-9,12	3.380.500,00	6,42
Ente per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima									
Cap. 2618:	Oneri per il funzionamento dell'Ente Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	140.000,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
	Totale Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	140.000,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
Ente di Stato dei Giochi									
Cap. 2508:	Oneri per il funzionamento dell'Ente di Stato dei Giochi	68.000,00	65.000,00	-4,41	63.000,00	44.100,00	-32,15	65.000,00	47,39
	Totale Ente di Stato dei Giochi	68.000,00	65.000,00	-4,41	63.000,00	44.100,00	-32,15	65.000,00	47,39
Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti Correnti									
Cap. 1343:	Aggio per spedizioni con francobolli	0,00	140.521,55		140.000,00	60.000,00	-57,30	60.000,00	
Cap. 2615:	Concorso dello Stato pareggio gestione Poste San Marino S.p.A.	12.540,06	1.050.113,55	8.274,07	1.236.100,00	1.173.030,00	11,71	797.710,00	-32,00
	Totale Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti Correnti	12.540,06	1.190.635,10	9.394,65	1.376.100,00	1.233.030,00	3,56	857.710,00	-30,44
Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti in Conto Capitale									
Cap. 6447:	Capitale di dotazione per costituzione Poste San Marino S.p.A.	0,00	1.800.000,00		0,00	0,00		0,00	

P5 Evoluzione dei Trasferimenti al Settore Pubblico Allargato nel Quadriennio 2013 / 2016								
Capitoli	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Var.% 14/13	Previsione 2015	Variazioni 2015	Var.% 15/14	Previsione 2016	Var.% 16/15
Totale Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti in Conto Capitali	0,00	1.800.000,00		0,00				
Totale Poste San Marino S.p.A.	12.540,06	2.990.635,10	23.748,65	1.376.100,00	1.233.030,00	-58,77	857.710,00	-30,44
Istituto Musicale Sammarinese								
Cap. 5030: Contributo all'Istituto Musicale Sammarinese	1.330.000,00	1.280.500,00	-3,72	1.290.275,00	1.290.275,00	0,76	1.290.275,00	
Totale Istituto Musicale Sammarinese	1.330.000,00	1.280.500,00	-3,72	1.290.275,00	1.290.275,00	0,76	1.290.275,00	
Totale Trasferimenti a Settore Pubblico Allargato	130.743.075,23	130.877.992,84	0,10	135.457.223,00	138.995.851,50	6,20	151.246.485,00	8,81

I dati sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

* L'importo è determinato dalla cat.13 Dip.to U.O.Extra Dip. + cap.: 1-3-2900 / 1-3-4607 / 1-4-4360 e 2-10-7495

P6 Evoluzione dei Trasferimenti dal Settore Pubblico Allargato Allo Stato nel Quadrennio 2013 / 2016						
Capitoli	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Var % 14/13	Variazioni 2015	Previsione 2016	Var % 16/15
I.S.S.						
Cap. 1070: Rimborso indennità economica a carico dell'I. S.S.	2.261.903,23	1.983.227,59	-12,32	2.060.000,00	2.060.000,00	
Totale I.S.S.	2.261.903,23	1.983.227,59	-12,32	2.060.000,00	2.060.000,00	
A.A.S.F.N.						
Cap. 940: Proventi Azienda Autonomia di Stato Filatelico -Numismatica da attività filatelica	2.760.959,53	0,00		0,00	0,00	
Cap. 950: Proventi Azienda Autonomia di Stato Filatelico-Numismatica da attività numismatica	4.639.337,31	0,00		0,00	0,00	
Cap. 960: Avanzo Azienda Autonomia di Stato Filatelico-Numismatica	715.480,89	0,00		0,00	0,00	
Cap. 1040: Recupero aggio per restituzione valori filatelici e numismatici Azienda Autonomia di Stato Filatelico-Numismatica	202.682,44	0,00		0,00	0,00	
Totale A.A.S.F.N.	8.318.460,17	0,00		0,00	0,00	
A.A.S.S.						
Cap. 920: Avanzo Azienda Autonomia di Stato per i Servizi Pubblici	3.998.772,95	4.596.942,98	14,96	5.859.000,00	6.970.000,00	18,96
Totale A.A.S.S.	3.998.772,95	4.596.942,98	14,96	5.859.000,00	6.970.000,00	18,96
Azienda Autonomia Centrale del Latte						
Cap. 970: Avanzo Azienda Autonomia di Stato Centrale del Latte	4.392,18	26.157,89	495,56	26.552,00	0,00	
Totale Azienda Autonomia Centrale del Latte	4.392,18	26.157,89	495,56	26.552,00	0,00	
C.O.N.S.						
Cap. 980: Avanzo di gestione C.O.N.S.	0,00	0,00		0,00	0,00	
Totale C.O.N.S.	0,00	0,00		0,00	0,00	
Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima						
Cap. 986: Proventi derivanti dall'attività dell'Ente Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	113.931,56	147.762,59	29,69	148.000,00	150.000,00	1,35
Totale Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	113.931,56	147.762,59	29,69	148.000,00	150.000,00	1,35
Ente di Stato dei Giochi						
Cap. 985: Proventi e disponibilità finanziarie derivanti da attività ed accantonamenti degli Enti Pubblici Autonomi di pertinenza dello Stato	0,00	0,00		0,00	0,00	
Cap. 987: Avanzo Ente di Stato dei Giochi	24.636,10	32.696,68	32,72	16.330,00	13.400,00	-17,94
Totale Ente di Stato dei Giochi	24.636,10	32.696,68	32,72	16.330,00	13.400,00	-17,94
Poste San Marino S.p.A.						
Cap. 965: Avanzo Poste San Marino S.p.A.	0,00	0,00		0,00	0,00	
Totale Poste San Marino S.p.A.	0,00	0,00		0,00	0,00	
Recupero Costi Finanziari						
Cap. 770: Riscossione spese postali a carico degli Enti Pubblici e delle Aziende Autonome	254.272,28	0,00		0,00	0,00	
Cap. 1080: Recupero quote pensioni regime Stato a carico degli Enti Pubblici	1.015.350,68	999.947,94	-1,52	965.000,00	943.000,00	-2,28
Cap. 1090: Recupero spese di gestione del C.I.S. a carico degli Enti Pubblici	328.704,12	319.994,89	-2,65	350.000,00	350.000,00	
Totale Recupero Costi Finanziari	1.598.327,08	1.319.942,83	-17,42	1.315.000,00	1.293.000,00	-1,67
Totale Trasferimenti da Sett. Pubbl. Allargato	16.320.423,27	8.106.730,56	-50,33	9.424.882,00	10.486.400,00	11,26

Evoluzione del Bilancio dello Stato - Parte Uscita -													
P7	Dipartimenti	Previsione Iniziale 2015 **			Previsione Assestata 2015 **			Previsione 2016				% 16/15	
		Spesa corrente	Spesa c/Cap.	Totale Spesa	Spesa corrente	Spesa c/Cap.	Totale Spesa	Spesa corrente	% su Tot.	Spesa c/Cap.	% su Tot.		Totale Spesa
	1 - Dipartimento Affari Esteri	6.168.283,74	20.000,00	6.188.283,74	6.310.441,64	14.000,00	6.324.441,64	6.472.726,92	99,69	20.000,00	0,31	6.492.726,92	2,66
	2 - Dipartimento Affari Istituzionali e Giustizia	13.288.748,72	655.015,00	13.943.763,72	14.737.711,20	648.668,50	15.386.379,70	13.818.076,15	95,53	646.155,00	4,47	14.464.231,15	-5,99
	3 - Dipartimento Finanze e Bilancio (*)	213.844.053,43	9.145.794,81	222.989.848,24	211.679.004,90	48.927.321,92	260.606.326,82	210.932.229,72	82,53	44.650.711,80	17,47	255.582.941,52	-1,93
	4 - Dipartimento Economia	11.142.350,00	9.892.600,00	21.034.950,00	10.796.717,50	9.227.650,00	20.024.367,50	11.094.960,00	53,72	9.558.050,00	46,28	20.653.010,00	3,14
	5 - Dipartimento Territorio e Ambiente	15.753.850,00	9.406.420,00	25.160.270,00	14.883.925,50	10.711.317,34	25.595.242,84	15.456.685,00	43,50	20.072.500,00	56,50	35.529.185,00	38,81
	6 - Dipartimento Istruzione	49.126.690,00	208.825,00	49.335.515,00	49.048.243,50	159.677,50	49.207.921,00	49.205.020,00	99,60	198.825,00	0,40	49.403.845,00	0,40
	7 - Dipartimento Turismo e Cultura	17.781.428,20	170.550,00	17.951.978,20	16.942.578,20	119.385,00	17.061.963,20	17.249.856,56	97,89	371.000,00	2,11	17.620.856,56	3,28
	8 - Dipartimento Funzione Pubblica	12.326.202,06	1.777.000,00	14.103.202,06	10.305.132,06	1.426.500,00	11.731.632,06	12.274.535,28	88,45	1.602.500,00	11,55	13.877.035,28	18,29
	9 - Dipartimento di Polizia	10.183.690,00	50.000,00	10.233.690,00	10.153.283,26	98.925,24	10.252.208,50	10.186.035,00	99,41	60.000,00	0,59	10.246.035,00	-0,06
	10 - Unità Organizzative Extra Dipartimentali	103.603.100,00	0,00	103.603.100,00	109.411.750,00	0,00	109.411.750,00	110.670.500,00	100,00	0,00		110.670.500,00	1,15
	Totale	453.218.396,15	31.326.204,81	484.544.600,96	454.268.787,76	71.333.445,50	525.602.233,26	457.360.624,63	85,56	77.179.741,80	14,44	534.540.366,43	1,70

(*) La spesa in conto capitale è comprensiva del Titolo 3.

(**) I dati sono stati elaborati sulla base della Previsione 2016

**BILANCI DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2016 DEGLI ENTI DEL SETTORE
PUBBLICO ALLARGATO**

**BILANCIO DI PREVISIONE DELL'AZIENDA AUTONOMA DI
STATO PER I LAVORI PUBBLICI PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2016**

Il Bilancio di Previsione dell'A.A.S.L.P. per il 2016, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n.1 del 6 novembre 2015, prevede finanziamenti complessivi dal Bilancio dello Stato pari ad €27.560.000,00, comprensivi di €10.000.000,00 quale Fondo di dotazione per finanziamento Legge di spesa n.67/2015 per la realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche; ulteriori €1.800.000,00 vengono trasferiti direttamente dall'Ufficio Gestione Risorse Ambientali ed Agricole per il personale salariato distaccato (€1.690.000,00 dato assestato 2015).

Nell'esercizio 2016 sono previsti nel Bilancio dell'A.A.S.L.P i seguenti trasferimenti da parte dello Stato: Capitale di dotazione per investimenti e movimenti franosi pari ad €4.480.000,00 che ricomprende gli stanziamenti previsti nel Bilancio dello Stato quali: "Fondo di dotazione per investimenti" per €3.900.000,00; " Fondo di dotazione per interventi straordinari di bonifica fenomeni franosi" per €500.000,00 e "Fondo di dotazione per interventi volti alla rimozione coperture amianto dalle strutture pubbliche" per €80.000,00 (+15,61% rispetto alla previsione assestata 2015); Capitale di dotazione spese personale pari ad €6.330.000,00 (+8,58% rispetto alla previsione assestata 2015); Capitale di dotazione spese personale per interventi di natura straordinaria per €2.000.000,00 (invariata rispetto alla previsione assestata 2015); Capitale di dotazione per spese di manutenzione ordinaria per € 2.300.000,00 (-8% rispetto alla previsione assestata 2015); Capitale di dotazione per spese di

manutenzione straordinaria pari ad €550.000,00 (+10% rispetto alla previsione assestata 2015); Capitale di dotazione per interventi su immobili di terzi per €100.000,00 (+45,72% rispetto alla previsione assestata 2015).

Infine il Fondo di dotazione per attrezzature, automezzi e macchinari vari non presenta stanziamenti per il triennio 2016-2018.

Lo stanziamento trasferito dallo Stato all'Azienda destinato agli investimenti per complessivi €17.030.000,00 comprende i seguenti stanziamenti: €10.000.000,00 di cui alla Legge n.67/2015 quale 1° tranche finalizzata alla progettazione e realizzazione di infrastrutture e opere pubbliche; €4.500.000,00 per l'edilizia di cui i principali finanziamenti riguardano: la costruzione e sistemazione scuole per €700.000,00 e degli edifici pubblici per €650.000,00; il restauro e recupero degli edifici storici per €1.150.000,00 e gli interventi di natura straordinaria del personale per €1.475.000,00. Tra gli investimenti destinati alla viabilità e bonifiche si evidenziamo €880.000,00 per costruzioni e sistemazioni stradali ed €315.000,00 per la manutenzione straordinaria; €500.000,00 per sistemazione frane, torrenti e interventi di consolidamento ed €525.000,00 per interventi di natura straordinaria riguardo il personale.

La previsione degli oneri relativi al personale, stipendiati a contratto privatistico e salariati per interventi di natura ordinaria, che complessivamente ammontano ad €6.330.000,00, rappresentano il 24,43% del totale delle spese correnti, in aumento dell'8,58% rispetto alla previsione assestata 2015 (€5.830.000,00) e comprende anche le spese del personale dell'Ufficio Progettazione in vista del prossimo trasferimento.

Si riportano di seguito le Entrate e Uscite previste per il 2016 messe a

confronto con quelle della previsione assestata 2015:

Entrate 2016		Var% 16/15	Uscite 2016		Var% 16/15
Entrate correnti	25.905.500,00	72,82	Spese Correnti	8.730.000,00	3,95
Entrate patrimoniali	5.000,00	-35,06	Spese straordinarie	17.030.000,00	167,13
			Spese in c/ capitale	150.500,00	-32,60
Contabilità Speciali	800.000,00	6,67	Contabilità Speciali	800.000,00	6,67
Partite di Giro	10.778.000,00	0,75	Partite di Giro	10.778.000,00	0,75
Totale Entrate	37.488.500,00	41,76	Totale Uscite	37.488.500,00	41,76

ENTRATE

Il totale generale delle entrate, al netto delle partite di giro (€10.778.000,00), ammonta ad €26.710.500,00 (+69,62% rispetto alla previsione assestata 2015).

Il totale delle entrate correnti che ammonta ad €25.905.500,00 è costituito per il 99,44% dai trasferimenti finanziari stanziati dallo Stato, pari ad €25.760.000,00 così suddivisi:

- €8.330.000,00 di cui Capitale di dotazione spese personale €6.330.000,00 e Capitale di dotazione spese personale per interventi di natura straordinaria €2.000.000,00;
- €2.300.000,00 Capitale di dotazione spese di manutenzione ordinaria;
- €4.480.000,00 Capitale di dotazione per investimenti e movimenti franosi;
- €550.000,00 Capitale di dotazione per spese di manutenzione straordinaria;
- €100.000,00 Capitale di dotazione per interventi su immobili di Terzi;

- €10.000.000,00 Finanziamenti Vincolati per Investimenti (Legge n.67/2015).

Altre voci relative alle Entrate correnti sono quelle riferite ai Ricavi di gestione pari ad €95.000,00 (€115.000,00 nella previsione assestata 2015), dove incide maggiormente la voce relativa ai “Proventi per gestione servizi speciali” pari ad €80.000,00. Le altre entrate quali Ricavi diversi che complessivamente ammontano ad €50.500,00 (€100.600,00 quale previsione assestata 2015), si riferiscono per €25.000,00 alla previsione di risarcimento danni a proprietà dello Stato, per €25.000,00 ai proventi vari e per €500,00 ad interessi attivi su conti correnti.

Anche nel bilancio 2016, non risultano previsioni relativamente al capitale di dotazione per gli interventi in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, come nella precedente previsione 2015, in quanto gli oneri relativi sono compresi nello stanziamento per gli investimenti all’interno dei lavori edili eseguiti dall’A.A.S.L.P. o da privati.

I finanziamenti da Enti diversi non sono previsti per il triennio 2016-2018.

Le entrate patrimoniali riferite alla vendita di beni aziendali sono state stimate per €5.000,00 (-35,06% rispetto alla previsione assestata 2015).

Le contabilità speciali, sia in Entrata che in Uscita, ammontano nel triennio 2016-2018 rispettivamente ad €800.000,00, €750.000,00 ed €750.000,00 e sono riferite all’accantonamento delle quote di indennità di anzianità del personale.

Le Partite di giro per €10.778.000,00, sono costituite da movimenti finanziari per €4.113.000,00, quasi interamente riferiti alla contabilizzazione

del personale salariato distaccato presso lo Stato ed altri Enti del Settore Pubblico Allargato (€4.000.000,00) e dalle Partite di giro diverse per €6.665.000,00.

USCITE

La previsione di spesa corrente ammonta ad €8.730.000,00 (+3,95% rispetto alla previsione assestata 2015) ed è destinata: per €6.330.000,00 alla copertura del costo del personale stipendiato, a contratto privatistico e salariato; per €2.300.000,00 alla copertura delle spese di gestione delle varie attività dei Settore Edilizia, Viabilità, Bonifiche, Servizi speciali ed integrativi e dell'Amministrazione e per €100.000,00 destinata agli interventi su immobili di terzi.

Le spese straordinarie sono stimate complessivamente in €17.030.000,00 in considerevole aumento rispetto al dato assestato 2015 (€6.375.250,00), per l'istituzione del nuovo capitolo "Infrastrutture ed Opere Pubbliche (Legge n.67/2015)" con uno stanziamento previsto in €10.000.000,00 per ciascun anno del triennio 2016-2018.

Le spese straordinarie 2016 sono così ripartite:

Settore Edilizia

Manutenzione straord. edifici scolastici, impianti sportivi edilizia sociale, cimiteri ed edifici pubblici	€ 235.000,00
Costruzioni e sistemazioni scuole	€ 700.000,00
Restauro e recupero edifici storici	€ 1.150.000,00
Costruzione, sistemaz. ed ampliamento edifici pubblici	€ 650.000,00
Costruzione ed adeguamento impianti sportivi	€ 210.000,00

Sistemazione aree urbane	€ 100.000,00
Interventi di natura straordinaria Edilizia (Personale)	€ 1.475.000,00
Totale Settore Edilizia	€ 4.520.000,00

Settore Viabilità e Bonifiche

Costruzione e sistemazioni stradali	€ 880.000,00
Manutenzione straordinaria asfalto	€ 315.000,00
Urbanizzazione zone residenziali, produttive, di servizio, parchi e verde pubblico	€ 190.000,00
Sistemazione frane torrenti, interventi di consolidamento e calanchi	€ 600.000,00
Interventi di natura straord. Viab. e Bonif. (Personale)	€ 525.000,00
Totale Settore Viabilità e Bonifiche	€ 2.510.000,00

Opere Straordinarie Vincolate

Nella rubrica “Opere Straordinarie Vincolate” , sono previsti €10.000.00,00 nella categoria “Beni e opere immobiliari” ai sensi della Legge di spesa pluriennale per la realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche n.67/2015, al fine di finanziare la progettazione e la realizzazione di infrastrutture ed opere pubbliche ritenute strategiche e prioritarie per lo sviluppo e l’ammodernamento del Paese.

Interventi Straordinari Enti Diversi

La rubrica “Interventi Straordinari Enti Diversi” non presenta previsioni nel triennio 2016-2018.

Le spese in conto capitale sono previste per €150.500,00, in flessione del 32,60% rispetto alla previsione assestata 2015 e riguardano l’acquisto di macchine, automezzi, arredi ed attrezzature varie, funzionali

all'attività dell'Azienda.

Per le Contabilità speciali pari ad €800.000,00 e le partite di giro pari ad €10.778.000,00 valgono le stesse considerazioni contenute nella parte ENTRATE.

Per approfondimenti sulla situazione economico-patrimoniale si rinvia al Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2014 dell'Ente.

IL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'AZIENDA AUTONOMA DI STATO PER I SERVIZI PUBBLICI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Bilancio di Previsione dell'A.A.S.S. per l'esercizio finanziario 2016 presenta investimenti per un totale di €11.376.000,00 (a previsione assestata 2015 €9.750.000,00) finanziati dalla stessa Azienda mediante utilizzo delle proprie riserve ed autorizzato da apposito articolo della Legge di approvazione del Bilancio di Previsione 2016.

L'A.A.S.S. anche per l'esercizio finanziario 2016 continua ad accantonare una riserva patrimoniale pari ad €1.000.000,00 per lo sviluppo della rete in fibra ottica di cui all'art. 26 della Legge 27 giugno 2013 n. 71. Per gli esercizi 2017 e 2018 questo accantonamento a riserva ammonta a €500.000,00 per ciascuno esercizio (€900.000,00 nell'esercizio 2015).

L'Azienda, per quanto riguarda i Servizi Energia Elettrica, Distribuzione Gas Metano, Gestione Acquedotto, Igiene Urbana e Acque Reflue, ha istituito singoli fondi svalutazione crediti per complessivi €700.000,00 riproposti nel triennio 2016-2018.

Lo Stato nel 2016 prevede di corrispondere all'Azienda €4.000.000,00 quali oneri per servizi erogati dall'AASS, €300.000,00 destinati alla ristrutturazione impianti tecnologici e di pubblica illuminazione ed €70.000,00 quale fondo di dotazione per pubblica illuminazione nei Castelli.

Il risultato economico generale dell'Azienda per l'esercizio 2016, quale utile di esercizio da trasferire allo Stato, è stimato in €6.970.000,00 (€5.859.000,00 previsione assestata approvata con Legge 160/2015) e deriva dal saldo dei risultati positivi del Servizio Distribuzione Energia Elettrica

per €4.935.000,00 e del Servizio Distribuzione Gas Metano per €3.405.000,00, rispetto agli altri Servizi che riscontrano una perdita per complessivi €6.670.000,00. Al saldo positivo pari ad €1.670.000,00, quale risultato della gestione operativa, si aggiunge il risultato positivo della gestione della negoziazione dell'energia per €5.300.000,00; per gli esercizi 2017 e 2018 l'Azienda prevede rispettivamente un utile pari ad €5.835.000,00 ed €3.775.000,00.

Le previsioni 2016 risultano redatte dall'A.A.S.S., come indicato nella propria relazione accompagnatoria, stimando le previsioni dei ricavi con un criterio prudenziale in base ai valori del Bilancio Consuntivo 2014 e del Preventivo Assestato 2015 valorizzato alla tariffa vigente.

Bilancio di Previsione Finanziario

Le entrate previste per il 2016 raffrontate alla previsione iniziale e assestata 2015 e al rendiconto 2014 sono così suddivise:

Entrate	Previsione 2016	Previsione Assestata 2015	Consuntivo 2014	Var.% 16/15 Ass.	Var.% 16/14
Titolo 1 Entrate correnti	67.504.000,00	68.070.000,00	66.540.425,49	-0,83	1,45
Titolo 2 Movimenti di capitali	0,00	8.000.000,00	7.682,05	//	//
Titolo 3 Contabilità speciali	48.700.000,00	110.750.000,00	126.044.054,64	-56,03	-61,36
Titolo 5 Partite di giro	6.241.000,00	6.792.000,00	30.057.727,41	-8,11	-79,24
Totale Entrate	122.445.000,00	193.612.000,00	222.649.889,59	-36,76	-45,01

Il totale generale dell'Entrata, al netto delle partite di giro pari ad €6.241.000,00, ammonta ad €116.204.000,00 e registra una diminuzione del 37,80% rispetto alla previsione assestata. La variazione dell'entrata deriva principalmente dalla previsione relativa ai proventi della negoziazione dell'energia che nell'esercizio 2016 sono stimate per €48.700.000,00 nonché un aumento, in sede di variazione di €400.000,00, per un totale complessivo di €107.300.000,00 nel 2015.

Le uscite previste per il 2016 raffrontate con quelle riportate nel prospetto "Costi da movimenti finanziari" allegato al rendiconto finanziario 2014 e con quelle relative alla previsione iniziale e assestata 2015 sono così suddivise:

Uscite	Previsione 2016	Previsione Assestata 2015	Consuntivo 2014	Var.% 16/15 Ass.	Var.% 16/14
Titolo 1 Uscite correnti	57.217.000,00	55.320.000,00	51.330.465,82	3,43	11,47
Titolo 2 Movimenti di capitali	18.346.000,00	15.609.000,00	3.736.242,90	17,53	391,03
Titolo 3 Contabilità speciali	43.580.000,00	109.573.000,00	122.460.910,82	-60,23	-64,41
Titolo 4 Spese Straordinarie	//	//	497.868,75	//	//
Titolo 5 Partite di giro	6.241.000,00	6.792.000,00	30.061.997,75	-8,11	-79,24
Totale Uscite	125.384.000,00	187.294.000,00	208.087.486,04	-33,05	-39,74

Il totale generale delle uscite 2016, al netto delle partite di giro di €6.241.000,00, ammonta ad €119.143.000,00 e presenta una diminuzione del 33,99% rispetto la previsione assestata 2015, per effetto dell'influenza, in maniera preponderante, delle spese relative all'attività di negoziazione dell'energia, incluse nelle contabilità speciali, che vengono previste nel 2016

per €43.400.000,00. Le uscite correnti 2016 pari ad €57.217.000,00 aumentano del 3,43% rispetto alla previsione assestata 2015 (€55.320.000,00) e comprendono spese per il personale, per gli acquisti, consumi e costi di tutti i Servizi.

Il Titolo II “Movimenti di capitale – Spese in Conto Capitale” relativo ad investimenti di beni immobili, impianti e beni mobili è stimato per €18.346.000,00 e presenta un aumento del 17,53% rispetto alla previsione assestata 2015 (€15.609.000,00). In tale Titolo è inserito il capitolo relativo al trasferimento allo Stato dell’avanzo di esercizio stimato nel 2016 per €6.970.000,00 che aumenta del 18,96% rispetto alla previsione assestata 2015 (€5.859.000,00).

Le Contabilità speciali stimate per il 2016 in €43.580.000,00 in diminuzione del 23% rispetto alla previsione assestata 2015 (€109.573.000,00) in cui incidono i capitoli che accolgono le spese per negoziazione energia per il 99,59%.

Preventivo Economico

I proventi dei Servizi previsti per l’esercizio 2016 sono pari ad €66.344.000,00 in diminuzione del 2,54% rispetto al dato assestato 2015 (€68.070.000,00), mentre gli oneri relativi ai Servizi sono previsti per il prossimo esercizio in €64.674.000,00 in aumento dell’1,43% rispetto al dato assestato 2015 (€63.761.000,00).

L’utile atteso per il 2016 pari ad €6.970.000,00 è dato dal risultato

positivo di gestione dei Servizi stimato in €1.670.000,00 (i soli Servizi che mostrano un utile sono il Servizio di Distribuzione Energia Elettrica e Distribuzione Gas Metano mentre i restanti Servizi prevedono tutti gestioni in perdita) a cui si somma il risultato positivo dell'attività di negoziazione dell'energia previsto in €5.300.000,00 (quale saldo tra i proventi e spese di questa attività).

Segue un'illustrazione sintetica delle previsioni per l'esercizio 2016 relativa alla gestione dei singoli Servizi ed all'attività di negoziazione dell'energia stimata dall'Azienda in volumi molto meno elevati rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso.

Previsioni Esercizio 2016						
Servizi	Ricavi	Var.% 16/15 Ass	Costi	Var.% 16/15 Ass	Utili	Perdite
Distribuzione Energia Elettrica	30.480.000,00	-1,20	25.545.000,00	6,97	4.935.000,00	
Pubblica illuminazione	743.000,00	48,60	743.000,00	48,60		
Tecnologico, Informatico	1.544.000,00	2,93	1.544.000,00	2,93		
Distribuzione Gas Metano	19.350.000,00	-9,83	15.945.000,00	-12,49	3.405.000,00	
Gestione Acquedotto	3.830.000,00	1,46	5.745.000,00	11,66		1.915.000,00
Autotrasporti Pubblici	2.790.000,00	8,56	3.653.000,00	5,27		863.000,00
Servizio Funivia	800.000,00	-0,25	1.083.000,00	26,52		283.000,00
Officina Riparazioni Automezzi	670.000,00	-21,18	827.000,00	-17,47		157.000,00
Servizio Igiene Urbana	3.545.000,00	-12,25	6.165.000,00	9,12		2.620.000,00
Servizio Macello Pubblico	97.000,00	44,78	274.000,00	-1,79		177.000,00
Gestione Acque Reflue	2.495.000,00	50,66	3.150.000,00	-3,34		655.000,00
Totali	66.344.000,00	-2,54	64.674.000,00	1,43	8.340.000,00	6.670.000,00
Risultato di gestione operativa	1.670.000,00					
Gestione negoziazione energia	48.700.000,00	-54,61	43.400.000,00	-58,07	5.300.000,00	
Risultato negoziazione energia	5.300.000,00	39,47				
Risultato Economico 2016	6.970.000,00	18,96				

Investimenti

Il totale del capitale destinato ai finanziamenti dell'A.A.S.S. per l'esercizio 2016 ammonta ad €11.376.000,00 (€9.750.000,00 nella previsione assestata 2015) quale autofinanziamento dell'A.A.S.S. mediante utilizzo di proprie risorse ed €300.000,00 quale trasferimento dal Bilancio dello Stato per ristrutturazione impianti tecnologici e di pubblica illuminazione.

Gli investimenti più rilevanti programmati dall'Azienda nell'anno 2016 riguardano: il rinnovamento delle reti e lo spostamento della sottostazione elettrica di alta tensione per il Servizio Elettrico per €2.000.000,00; di pari importo l'adeguamento per l'impianto della funivia; la costruzione e ristrutturazione impianti per il Servizio Acquedotto e il Servizio Gas prevede investimenti di €1.500.000,00 e di €1.650.000,00 rispettivamente e per l'attivazione del programma della raccolta differenziata per il Servizio Igiene Urbana si prevede un investimento pari ad €1.500.000,00.

I finanziamenti destinati agli interventi previsti nei diversi Servizi vengono illustrati nella seguente tabella riportata nella relazione dell'A.A.S.S. al bilancio di previsione 2016.

Preventivo investimenti – Esercizio 2016

Cap.	Descrizione	Conto Finanziario
415	Acquisto, ampliamento e ristrutturazione impianti e fabbricati	500.000,00
420	Costruzione e ristrutturazione Impianti e Fabbricati Servizio Elettricità	1.200.000,00
421	Costruzione sottostazione elettrica e messa in sicurezza reti	780.000,00
424	Costruzione reti in fibra ottica	250.000,00
425	Costruzione e ristrutturazione Impianti e Fabbricati Servizio Acqua	500.000,00
426	Spese per ricerche idriche e gestione risorsa acqua	600.000,00
428	Impianti per la filtrazione delle acque (microfiltrazione)	400.000,00
430	Costruzione e ristrutturazione Impianti e Fabbricati Servizio Gas	1.650.000,00
432	Impianti di trattamento frazioni umide e secche di RSU	1.500.000,00
434	Impianti centralizzati, ponti radio, telecontrollo, telelettura	100.000,00
435	Miglioramento Impianto Attrezzatura Funivia	2.000.000,00
436	Miglioramento Impianto Attrezzatura Macello Pubblico	10.000,00
437	Costruzioni e ristrutturazioni Impianti e Fabbricati complesso Magazzino	10.000,00
438	Investimento su beni di terzi	500.000,00
440	Fondo riserva conto capitale	300.000,00
450	Acquisto automezzi	516.000,00
460	Acquisto mobili arredi ed attrezzature	360.000,00
465	Software	200.000,00
	Totale	11.376.000,00

Risultato della gestione esercizio 2014

Il risultato positivo conseguito complessivamente dall'Azienda per la gestione 2014 evidenzia un utile pari ad €4.596.942,98 (€3.998.772,95 nel 2013) al netto dell'accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per €1.000.000,00, della Riserva Patrimoniale per lo sviluppo della rete in fibra ottica (ex art. 26 Legge n.71/2013) per €4.000.000,00, dell'accantonamento Fondo spostamento Sottostazione AT per €1.400.000,00 e dell'accantonamento Fondo emergenza frane per €850.000,00.

Per approfondimenti sulla situazione economico-patrimoniale si rinvia al Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2014 dell'Ente.

**IL BILANCIO DI PREVISIONE DEL COMITATO OLIMPICO
NAZIONALE SAMMARINESE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Il progetto di Bilancio di Previsione del Comitato Olimpico Nazionale Sammarinese per l'esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2016/2018, approvato dal Comitato Esecutivo con delibera n.2 del 16 Settembre 2015, non include il passaggio di gestione del Multieventi Sport Domus, ai sensi dell'art.61 dell'Allegato "A" della Legge n.188/2011, pertanto le previsioni relative alle competenze del Multieventi Sport Domus risultano nelle disponibilità dell'Ufficio del Turismo in attesa del disposto normativo in fase di approvazione.

Inoltre il progetto di Bilancio di Previsione tiene conto dell'entrata in vigore, a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, della legge per la disciplina dell'attività sportiva che andrà a regolamentare gli oneri retributivi e contributivi per i distacchi sportivi di dipendenti della Pubblica amministrazione, degli enti pubblici e a partecipazione statale e delle Aziende e datori di lavoro privati a totale carico del bilancio del C.O.N.S.

In preparazione dell'edizione dei Giochi dei Piccoli Stati d'Europa (GPSE), evento sportivo più importante del decennio, che si terrà a San Marino dal 29 maggio al 3 giugno 2017, il progetto di bilancio del C.O.N.S. per l'esercizio 2016 è elaborato per supportare la promozione dell'evento, la predisposizione degli impianti delle attrezzature necessarie alle manifestazioni agonistiche, la pianificazione della gestione

amministrativa ed extra-sportiva con una spesa a carico del bilancio 2016 di €400.000,00 mentre nel bilancio 2017 la spesa è stimata in €2.010.000,00 con un budget complessivo per €2.410.000,00 che però non comprende le spese per miglioria ed adeguamento delle strutture, come ad esempio il rifacimento del manto della pista di atletica leggera a cura dell'A.A.S.L.P.. Lo Stato partecipa con un contributo specifico al C.O.N.S. per l'organizzazione dei Giochi dei Piccoli Stati d'Europa 2017 per €250.000,00 nel 2016 e per €750.000,00 nel 2017.

Il Bilancio di Previsione 2016 è così strutturato:

ENTRATA		USCITA	
Entrate Ordinarie	4.015.000,00	Spese Correnti	4.459.500,00
Entrate Straordinarie	785.000,00	Spese Straordinarie	675.000,00
Entrate Diverse	337.000,00	Oneri non ripartibili	2.500,00
Entrate conto capitale	70.000,00	Spese in c/capitale	70.000,00
		Rimborso di prestiti	//
Partite di giro	132.000,00	Partite di giro	132.000,00
Totale Entrata	5.339.000,00	Totale Uscita	5.339.000,00

ENTRATA

Il totale dell'Entrata al netto delle Partite di giro (€132.000,00) ammonta ad €5.207.000,00 e rispetto alla previsione assestata dell'esercizio 2015 (€4.952.735,00) riscontra un aumento del 5,13%. Nei restanti esercizi del triennio il totale dell'Entrata netta è pari ad €7.041.550,00 nel 2017 ed

€4.817.450,00 nel 2018 con Partite di giro pari ad €132.000,00 in entrambi gli anni.

Le *Entrate ordinarie*, quale trasferimento del contributo dello Stato al C.O.N.S. sono previste nell'esercizio 2016 per €4.015.000,00 (€3.966.400,00 nella previsione assestata 2015) e riscontrano un aumento dell'1,23% per effetto dell'applicazione della clausola di salvaguardia applicata nell'esercizio finanziario 2015 di cui all'art.18 della Legge 23 dicembre 2014 n.219.

Nella proiezione triennale le entrate ordinarie si prevedono per €3.980.000,00 nel 2017 ed €4.065.000,00 nel 2018 .

Le *Entrate straordinarie* previste nel 2016 per complessivi €785.000,00 riscontrano rispetto alla previsione assestata 2015 (€688.000,00) un aumento del 14,10% condizionato principalmente dal contributo dello Stato in occasione dei Giochi dei Piccoli Stati d'Europa 2017 per €250.000,00 (€750.000,00 nel 2017) e dalle entrate straordinarie in vista della futura organizzazione dei GPSE per €85.000,00 (€1.325.000,00 nel 2017).

Le *Entrate diverse* previste nell'esercizio 2016 per €337.000,00 riscontrano un incremento del 27,63% rispetto alla previsione assestata 2015 pari ad €264.035,00 dovuta prevalentemente ad un maggior incasso dalle federazioni sportive per rimborso utenze e per affitti attivi.

Le *Entrate in conto capitale*, quale contributo dello Stato per investimenti, sono previste per il 2016 e il 2017 per €70.000,00 in vista dell'edizione dei GPSE 2017 e sono destinate all'acquisto di attrezzature varie per impianti sportivi, di attrezzature sportive e per ufficio. Mentre per

l'esercizio finanziario 2018 sono pari ad €25.000,00.

USCITA

La spesa complessiva 2016 al netto delle Partite di giro (€132.000,00) ammonta ad €5.207.000,00 e riscontra un aumento di €254.265,00, pari al 5,13%, rispetto alla previsione assestata 2015 (€4.952.735,00). La proiezione triennale della spesa al netto delle Partite di giro (€132.000,00 nel triennio) è prevista pari ad €7.041.550,00 per effetto dell'organizzazione e svolgimento dei Giochi dei Piccoli Stati che si svolgeranno a San Marino nel 2017 ed €4.817.450,00 nel 2018.

La *Spesa corrente* che rappresenta l'85,64% della spesa netta totale è prevista nel 2016 per € 4.459.500,00 e rispetto alla previsione assestata 2015 (€4.353.235,00) riscontra un aumento complessivo del 2,44%.

Nel dettaglio le previsioni della spesa corrente sono le seguenti:

- le retribuzioni agli Organi Istituzionali sono previste nel 2016 per €42.000,00 (€34.600,00 previsione assestata 2015) e recepisce l'effetto della nuova Legge sullo Sport, con un aumento del numero dei componenti del Comitato Esecutivo e conseguente aumento dello stanziamento riguardante i gettoni di presenza e compensi previsti da Decreto n.47/2013;
- le retribuzioni al Personale in attività per €1.289.300,00 riscontrano complessivamente una flessione dell'1,86% rispetto alla previsione assestata 2015 (€1.313.800,00) influenzata maggiormente dagli oneri del personale salariato con una diminuzione rispetto al dato assestato

2015 del 5,36% come conseguenza dell'esternalizzazione del servizio di pulizie (trasferito in parte nelle Spese generali degli Impianti Sportivi) e della collaborazione delle Federazioni Sportive che nell'utilizzo delle strutture si occupano dell'apertura e chiusura delle stesse in assenza dei custodi;

- le spese riguardanti il Funzionamento Uffici previste per €115.950,00 registrano un aumento del 3,07% rispetto alla previsione assestata 2015;
- le spese relative all'Attività C.O.N.S. sono previste nel 2016 per €274.000,00 in diminuzione del 7,14% rispetto alla previsione assestata 2015 (€255.750,00) in cui la voce più rilevante è relativa alla spesa per Assicurazioni RCT e infortuni tesserati pari ad €95.000,00 di pari importo nel 2015; mentre aumentano le spese per il Comitato Antidoping NADO che da € 2.500,00 della previsione assestata 2015 passano ad €7.500,00 nel triennio 2016 – 2018.
- le spese generali degli impianti sportivi previste nel 2016 per €1.558.250,00 recepiscono un incremento del 3,77% rispetto al 2015 (€1.501.685,00) anche per effetto dell'affidamento (tramite convenzioni) della gestione degli impianti sportivi ad alcune Federazioni sportive quali: Bocciodromo di Borgo Maggiore, di Acquaviva e Faetano, Crossodromo di Acquaviva, Lago di Pesca Sportiva di Faetano, Stand del Tiro a Volo di Murata e Galazzano, Centro Ippico Pennarossa, Centro Vela San Giuliano, Centro Tennis Cassa di Risparmio Fonte dell'Ovo con n.2 campi e la Federazione del Giuoco Calcio con campi da calcio e calcetto;
- i trasferimenti correnti previsti nel 2016 per €1.180.000,00 riscontrano un aumento del 3,93% rispetto alla previsione assestata 2015, dovuto

principalmente alla voce “Rimborso permessi e distacchi sportivi” in vista della nuova normativa che disciplina l’attività sportiva, anche in previsione della preparazione e partecipazione degli atleti alle manifestazioni 2016 e principalmente per la preparazione dei GPSE 2017.

Le Spese Straordinarie previste nel 2016 per €675.000,00 registrano aumento del 19,96% rispetto alla previsione assestata 2015 (€562.700,00), maggiormente influenzato dagli eventi sportivi vari previsti nel 2016 per €610.000,00 (€517.700,00 nella previsione ssestata 2015) nonchè per la preparazione e partecipazione alla XXXI Olimpiade dei Giochi estivi a Rio De Janeiro dal 5 al 21 agosto 2016 per totali €65.000,00 (€45.000,00 nel 2015). Nel triennio 2016-2018 sono previste altre partecipazioni e preparazioni agonistiche alle seguenti manifestazioni: Giochi Olimpici della Gioventù invernale in Norvegia a Lillehammer dal 26 febbraio al 6 marzo 2016, XIII European Youth Olympic Festival (invernali) in Bosnia Herzegovina a Sarajevo 2017, XVII Games of the Small States of Europe a San Marino 2017, XVIII Mediterranean Games in Spagna a Tarragona dal 30 giugno al 9 luglio 2017, XIV European Youth Olympic Festival (estive) in Ungheria a Győr dal 22 al 29 luglio 2017, XXIII Olimpiadi invernali in Corea del Sud a Pyeongchang dal 9 al 25 febbraio 2018 e III Youth Olympic Games Estivi Festival in Argentina a Buenos Aires dall’1 al 12 ottobre 2018.

Gli *Oneri non ripartibili* riferiti ai Fondi di riserva sono previsti senza variazione nel triennio per €2.500,00.

Le Spese in conto capitale, di pari importo al contributo per investimenti trasferito dallo Stato, sono previste per complessivi

€70.000,00 per l'esercizio 2016 e 2017, necessari per l'acquisto di attrezzature sportive in occasione dello svolgimento dei GPSE 2017, mentre sono previsti per €25.000,00 nel 2018.

Per approfondimenti sulla situazione economico-patrimoniale si rinvia al Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2014 dell'Ente.

BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ISTITUTO PER LA SICUREZZA SOCIALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Le previsioni relative al progetto di Bilancio di Previsione 2016, approvate dal Comitato Esecutivo con delibera n.1 del 3/11/2015, sono state formulate dall'Istituto per la Sicurezza Sociale tenendo conto di un finanziamento dal Bilancio dello Stato di €64.000.000,00 a pareggio della gestione dei servizi sanitari e socio sanitari, così come stabilito in apposito articolo del progetto di legge di approvazione dei bilanci previsionali per l'esercizio 2016 e per il triennio 2016/2018.

Di seguito si evidenziano le previsioni finanziarie ed economiche delle varie gestioni dell'I.S.S. e gli ulteriori concorsi dello Stato alle stesse per l'esercizio finanziario 2016.

Le stime dell'ISS per l'esercizio finanziario 2016 e per il triennio 2016/2018 risultano accompagnate da una breve relazione del Comitato Esecutivo dell'I.S.S. a cui si rinvia per il commento dei dati finanziari ed economici di seguito illustrati.

PREVENTIVO FINANZIARIO

Sulla base dell'attuale struttura di bilancio, il Preventivo Finanziario per l'esercizio 2016 è presentato a pareggio, mediante la previsione in entrata, a copertura del disavanzo finanziario in conto competenza, del Cap.1100 "Assunzione di prestiti a breve termine" per €14.174.000,00 all'interno del titolo 5 denominato "Acquisizione mezzi finanziari"; la previsione assestata 2015,

approvata in Consiglio Grande e Generale, risulta in pareggio a fronte di un disavanzo stimato di €17.116.000,00.

Il Totale Generale delle Entrate - al netto delle partite di giro e del totale del titolo 5 - ammonta ad €314.775.000,00 e risulta così costituito.

ENTRATE

Titolo 1 – Finanz.to attività assist.le sanitaria e socio sanitaria	€ 82.041.000,00
Titolo 2 - Finanziamento attività previdenziale	€ 212.900.000,00
Titolo 3 – Entrate attività amm.ve, tecniche e servizi generali	€ 5.655.000,00
Titolo 4 – Entrate da alienazione beni patrimoniali	€ 5.000,00
Titolo 5 – Acquisizione mezzi finanziari	€ 14.174.000,00
Titolo 6 – Partite di giro	€ 17.580.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 332.355.000,00

USCITE

Titolo 1 – Uscite correnti	€ 312.025.000,00
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	€ 2.750.000,00
Titolo 3 – Rimborso di mutui	€ //
Titolo 4 – Partite di giro	€ 17.580.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	€ 332.355.000,00

Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria

La gestione finanziaria dell'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria per l'esercizio 2016 presenta entrate proprie da “Proventi da attività di gestione dei servizi” pari ad €13.941.000,00 (previsione 2015 €11.910.000,00).

Le Uscite Correnti riguardanti l'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria sono così sintetizzate:

Uscite correnti	Consuntivo 2014	Prev.neAss.ta 2015	Previsione 2016	Var.% 16/15
Dipart.to Prev.ne (ex Dipart.to Sanità Pubbl.ca)	2.078.044,17	2.040.000,00	2.181.000,00	6,91
Dipartimento Socio Sanitario	17.271.728,47	17.345.500,00	17.875.000,00	3,05
Dipartimento Ospedaliero	29.189.337,08	30.037.000,00	29.735.000,00	-1,00
U.O. Farmaceutica	17.453.246,63	16.274.000,00	19.543.000,00	20,09
U.O. Medicina Legale, Fiscale e prest.ni ester.	8.625.639,19	9.883.500,00	9.792.000,00	-0,93
Totale	76.727.712,54	75.580.000,00	79.126.000,00	4,69

La gestione economica dell'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria per l'esercizio 2016 è prevista in pareggio grazie al trasferimento dal Bilancio dello Stato per l'importo complessivo di €64.000.000,00 quale fondo di dotazione per il finanziamento all'assistenza sanitaria e socio sanitaria.

In continuità al principio di solidarietà introdotto con l'art.3 della Legge n.156/1990 è' previsto, anche per l'esercizio 2016 con apposito articolo nel progetto di legge di approvazione dei bilanci, il finanziamento all'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria per un importo pari al 5% del saldo della Cassa di Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee, stimato in €2.426.000,00.

L'Esecutivo ha destinato anche ulteriori risorse pari ad €350.000,00 per la valorizzazione, lo sviluppo e l'aggiornamento della professionalità degli operatori dell'I.S.S. ed €100.000,00 a rimborso oneri per interventi a sostegno della disabilità come si evince dall'allegata tabella riassuntiva.

Concorso dello Stato	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Prev.ne Ass.ta 2015	Prev.ne 2016
Trasf.to Stato per finanz.to assist.za sanitaria e socio sanitaria	66.465.970,20	62.996.998,33	61.500.000,00	64.000.000,00
Trasf.to Stato rimborso oneri interventi a sostegno disabilità	85.956,00	80.260,90	100.000,00	100.000,00
Trasferimento Stato per finanz.to aggiornamento del personale	252.036,20	307.498,45	245.000,00	350.000,00
Concorso Stato per accantonamenti	//	//	2.500.000,00	//
TOTALE fin.to Stato Att.tà San.ria Socio San.rio Serv.Gen	66.803.962,40	63.384.757,68	64.345.000,00	64.450.000,00

L'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria presenta costi complessivi stimati per il 2016 pari ad €86.354.000,00 a fronte di costi pari ad €84.375.500,00 in previsione iniziale 2015 (in quanto non risulta disponibile la previsione economica assestata ma solamente quella finanziaria) ed ad €84.453.816,16 a consuntivo 2014.

I costi dell'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria, raggruppati secondo l'attuale struttura organizzativa, risultano ripartiti fra i singoli Servizi come segue.

Costi Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Var.% 16/15
Dipartimento Prevenzione (ex Sanità Pubblica)	2.639.052,23	2.461.314,66	2.336.000,00	2.537.000,00	8,60
Dipartimento Socio Sanitario	19.886.210,75	19.889.813,07	19.486.500,00	20.064.000,00	2,96
Dipart.to Ospedaliero e Servizi Specialistici	38.651.195,55	37.777.101,90	38.145.000,00	38.708.000,00	1,48
U.O.C. Farmaceutica	10.143.707,45	12.438.711,24	9.489.000,00	11.739.000,00	23,71

Medicina Legale, Fiscale, prestazioni esterne	10.444.499,23	8.779.818,18	9.991.000,00	9.899.000,00	-0,92
Aree, servizi, attività com.i Ass.za Sanitaria	23.685,00	20.076,50	//	20.000,00	//
Mov.ti Gen.li Serv.zi At.tà Ass.za San.ria	2.656.229,37	3.086.980,61	(*) 4.908.000,00	(*) 3.387.000,00	-30,99
Totale	84.444.579,58	84.453.816,16	84.375.500,00	86.354.000,00	2,34

(*)I costi generali dell'Assistenza sanitaria risultano non ripartiti ai Dipartimenti e alle UOC in previsione 2015 e 2016, diversamente dagli esercizi precedenti al 2014, in cui era prevista la ripartizione anche a previsione.

Una componente fondamentale per ciascun Servizio relativo all'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria è costituita dal costo del personale, riassunto nella seguente tabella per il periodo 2013 – 2016. In particolare nel costo del personale risulta ricompreso il conto 7320 “Compensi per attività libero professionale” con una previsione 2016 di €1.490.00,00; nel preventivo economico 2015 questo conto riportava una previsione di €1.090.00,00.

Se poi al costo del personale dell'assistenza sanitaria e socio sanitaria si aggiungono i costi del personale dei Servizi amministrativi – tecnici e generali, si ottiene il costo relativo a tutto il personale dell'Istituto per la Sicurezza Sociale.

Costo del personale	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Var.% 16/15
Dipart.to Prevenzione (ex Sanità Pubblica) (1)	2.144.160,58	1.964.012,21	1.865.000,00	2.043.000,00	9,54
Dipartimento Socio Sanitario	13.713.601,47	13.810.767,31	13.592.000,00	14.018.000,00	3,13
Dipartimento Ospedaliero e Servizi Specialistici	27.055.412,85	26.571.687,54	27.208.000,00	27.000.000,00	-0,76
U.O.C. Farmaceutica	2.215.856,62	2.104.884,67	2.162.000,00	2.183.000,00	0,97
U.O. Medicina Legale Fiscale e prest.ni esterne	586.321,55	549.082,56	595.000,00	556.000,00	-6,55

Mov.ti gen.li Assistenza Sanitaria e Socio-sanitaria	133.458,35	128.844,81	300.000,00	300.000,00	//
Totale costo per.le Ass.za San.ria e Socio San.ria	45.848.811,42	45.129.279,10	45.722.000,00	46.100.000,00	0,83
Servizi amministrativi – tecnici e generali	5.020.095,43	4.826.480,07	5.136.000,00	4.746.000,00	-7,59
Totale costo personale ISS	50.868.906,85	49.955.759,17	50.858.000,00	50.846.000,00	-0,02

- (1) Dall'esercizio 2013 la Sorveglianza Sanitaria (ex Medicina del Lavoro) risulta ricompresa, anziché nel "Dipartimento Prevenzione", nelle "Attività amministrative, tecniche e servizi generali" come previsto dall'atto organizzativo.

Dipartimento Prevenzione: il totale dei costi preventivati in €2.537.000,00 (€2.336.000,00 nel 2015 ed €2.461.314,66 nel 2014) è assorbito in larga parte dal costo stimato del personale che ammonta ad €2.043.000,00 e rappresenta il 80,53% dei costi totali.

Il **Dipartimento Socio-Sanitario:** nell'attuale struttura organizzativa risulta formato dal Servizio Domiciliare Territoriale, Servizio Anziani, Servizio Minori, Servizio di Salute Mentale e Servizio di Cure primarie e salute territoriale (ex Medicina di base). Complessivamente nel 2016 presenta Costi e Ricavi stimati per €20.064.000,00 (€19.486.500,00 nel 2015 ed €19.889.813,07 a consuntivo 2014). Il costo del personale risulta stimato in €14.018.000,00 (€13.592.000,00 nel 2015, €13.810.767,31 nel 2014).

Il **Dipartimento Ospedaliero e Specialistico:** presenta costi complessivi pari ad €38.708.000,00 (€38.145.000,00 previsione 2015, €37.777.101,90 nel 2014) ed evidenzia un costo del personale pari ad €27.000.000,00 (€27.208.000,00 nel 2015, €26.571.687,54 nel 2014) con una incidenza 2016 del 69,75%.

U.O.C. Farmaceutica: le previsioni per i costi 2016 ammontano ad €11.739.000,00 (€9.489.000,00 nel 2015 ed €12.438.711,24 nel 2014) di cui il

costo del personale previsto in €2.183.000,00 rappresenta nel 2016 il 18,60%.

Inoltre gli oneri per farmaci risultano indicati per il 2016 in €11.300.000,00 (comprensivi di farmaci innovativi e particolarmente costosi per un importo stimato in €300.000,00) rispetto ad una previsione per l'esercizio 2015 pari ad €8.930.000,00 (importo non oggetto di variazione di bilancio) e di €12.022.795,27 a consuntivo 2014.

U.O.C. Medicina Legale, Fiscale e prestazioni esterne: i costi totali di questo raggruppamento sono indicati in €9.899.000,00 (€9.991.000,00 nel 2015, €8.779.818,18 nel 2014 ed €10.444.499,23 nel 2013). Relativamente a questo servizio, l'I.S.S. segnala una diminuzione relativa ai costi 2016 stimata pari allo 0,92% rispetto alla previsione 2015; in particolare la diminuzione ipotizzata dei costi per assistenza sanitaria in strutture esterne per il 2016 rispetto a quella 2015 risulta pari al 3,04% (€4.985.500,00 previsione 2015 ed €4.834.000,00 previsione 2016).

Prestazioni Economiche Temporanee

La Legge 31 marzo 2010 n.73 “Riforma degli ammortizzatori sociali e nuove misure economiche per l'occupazione e l'occupabilità” ed il Decreto Legge 5 ottobre 2011 n.156 “Interventi urgenti per la semplificazione e l'efficienza del mercato del lavoro” hanno profondamente riformato gli istituti relativi agli ammortizzatori sociali; la seguente tabella mostra il possibile andamento della Cassa per gli Ammortizzatori Sociali per il 2016, affiancando ad esso quello consuntivo per il 2013 e per il 2014.

	Gestione Prestazioni Economiche Temporanee								
	Consuntivo Economico 2013			Consuntivo Economico 2014			Preventivo Economico 2016		
	Ricavi	Costi	Risultato	Ricavi	Costi	Risultato	Ricavi	Costi	Risultato
Lavoratori Dipen.ti	33.996.254,85	29.989.315,92	4.006.938,93	34.508.305,45	28.896.513,59	5.611.791,86	33.905.000,00	30.299.000,00	3.606.000,00
Lavoratori Aut.mi	1.700.765,57	1.700.765,57	//	1.287.457,43	1.287.457,43	//	1.355.000,00	852.000,00	503.000,00
Cassa Ammortiz.ri Sociali	13.175.601,54	22.563.215,84	-9.387.614,30	13.091.421,65	20.550.267,54	-7.458.845,89	12.915.000,00	21.670.000,00	-8.755.000,00

Apposito articolo nella legge di approvazione dei bilanci previsionali proporrà, anche per l'esercizio 2016, che il disavanzo di questa gestione sia riequilibrato da un prelievo alla Cassa Compensazione delle Prestazioni Economiche Temporanee, in continuità a quanto previsto dalla Legge n.73/2010 di riforma degli ammortizzatori sociali. Per il 2016 questo trasferimento dalla Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee alla Cassa Ammortizzatori Sociali è stimato dall'ISS in €8.755.000,00 (€11.118.000,00 a previsione 2015).

Per la gestione delle Prestazioni Economiche Temporanee dei Lavoratori dipendenti l'Istituto stima per il 2016 un accantonamento alla Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee per un importo pari ad €3.606.000,00.

Le Entrate finanziarie 2016 relative alle Prestazioni Economiche Temporanee pari ad €33.235.000,00 sono stimate in diminuzione rispetto alle previsioni 2015, come di seguito indicato.

Entrate per Contributi Indennità Economiche Temporanee				
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Prev.vo Ass.to 2015 (*)	Preventivo 2016
Contributi S.S. lavoratori dipendenti	20.967.063,33	20.976.997,67	21.000.000,00	21.000.000,00
Contributo Cassa Ammortizzatori Sociali	12.136.330,28	11.736.195,87	11.900.000,00	11.500.000,00
Contributo inattività lavoratori dipendenti	10.876,27	//	//	//
Contributi Sicurezza Sociale artigiani	281.957,52	214.969,88	280.000,00	250.000,00
Contributi S.S. commercianti	212.903,37	152.081,67	210.000,00	160.000,00
Contributi S.S. liberi professionisti	311.992,54	252.162,69	310.000,00	260.000,00
Contributi S.S. agricoltori	36.806,68	29.419,74	36.000,00	30.000,00
Contributi S.S. agenti, rappr. med., altri indip	45.184,64	33.535,55	45.000,00	35.000,00
Totale Contr. Indennità Econ.che Temp.n	34.003.114,63	33.396.363,07	33.781.000,00	33.235.000,00

(*) Le previsioni assestate 2015 relative alle Entrate per contributi indennità economiche temporanee sono rimaste invariate rispetto alla previsione iniziale.

Di seguito si riassume l'andamento delle entrate relative alla gestione
Assegni Familiari:

Entrate relative ai Contributi Assegni Familiari				
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Prev.vo Ass.to 2015 (*)	Preventivo 2016
Contr.ti A.F. lavoratori dipendenti	12.265.740,45	12.279.324,57	12.300.000,00	12.300.000,00
Contr.ti A.F. artigiani	811.920,82	605.287,90	800.000,00	620.000,00
Totale Contributi assegni familiari	13.077.661,27	12.884.612,47	13.100.000,00	12.920.000,00

(*) Le previsioni assestate 2015 relative alle Entrate per contributi assegni familiari sono rimaste invariate rispetto alla previsione iniziale.

L'andamento prospettico delle uscite per Indennità Economiche Temporanee stimate dall'Istituto per la Sicurezza Sociale per gli esercizi 2015 e 2016 rispetto ai precedenti esercizi ormai conclusi 2013 e 2014 risulta essere il seguente:

Uscite Indennità Economiche Temporanee				
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Prev.ne Ass.ta 2015 (*)	Preventivo 2016
Indennità Economica per Inabilità Temporanea	13.321.761,43	12.867.689,93	14.831.000,00	13.381.000,00
Indennità per aspettativa post partum	847.656,54	808.500,05	1.000.000,00	900.000,00
Indennità per aspettativa post partum oltre l'anno	194.361,24	195.795,69	230.000,00	230.000,00
Indennità di disoccupazione	3.706.431,63	2.835.912,68	3.800.000,00	3.500.000,00
Indennità economica speciale lavoratori dipendenti	4.382.620,84	5.052.294,64	5.200.000,00	5.500.000,00
Integrazione salariale cassa integrazione guadagni	8.197.144,51	5.862.764,73	8.000.000,00	6.000.000,00
Oneri art.20 Decreto Legge 156/2011	(1) 2.099.614,44	(2) 2.873.597,42	(2) 2.500.000,00	//
Oneri per incentivi Legge 29/04/2014 n.71	//	//	//	2.500.000,00
Totale Uscite Indennità Economiche	32.749.590,63	30.496.566,14	35.561.000,00	32.011.000,00

(*) Le previsioni assestate 2015 relative alle Uscite Indennità Economiche Temporanee sono rimaste invariate rispetto alla previsione iniziale.

(1) L'onere relativo risulta imputato sul cap.2690 "Spese generali varie" a consuntivo 2013 per €2.099.614,44 importo desumibile dal Rendiconto Economico Patrimoniale conto 830217.

(2) Previsione indicata sull'apposito cap.1620 "Oneri art.20 Decreto Legge 5 ottobre 2011 n.156" istituito a Previsione 2014.

Prestazioni Economiche Vitalizie

La Legge n.158/2011 ha interessato profondamente il bilancio dell'I.S.S.;

in particolare ai sensi dell'art.3 ha stabilito l'istituzione per il Fondo Pensioni di tre macrocategorie: a) Lavoratori Dipendenti; b) Lavoratori Autonomi; c) Lavoratori Agricoli.

All'interno poi della macrocategoria dei Lavoratori Autonomi, confluiscono nella cosiddetta "Gestione Separata" i Soci di Società di Capitali nella forma giuridica di S.r.l., i Titolari di Rapporti di Collaborazione Coordinata e Continuativa a Progetto e gli Amministratori e Presidenti di Organi di Gestione di Società di Capitali.

Inoltre, ai sensi dell'art.7 della Legge n.158/2011 è prevista la "Gestione Residuale Lavoratori Autonomi"; dal 1° gennaio 2012 l'onere delle pensioni ordinarie di Artigiani e Commercianti, la cui prima erogazione risulta essere antecedente al 1° gennaio 2005 è trasferito a carico di questa cosiddetta Gestione Residuale.

Per l'anno 2016 il disavanzo della Gestione Residuale è finanziato da un concorso dello Stato pari ad €11.200.000,00.

Le stime dell'I.S.S. per l'esercizio finanziario 2016 in materia di prestazioni economiche vitalizie prevedono la gestione a pareggio per gli agricoltori con l'intervento, a copertura del disavanzo, dal Bilancio dello Stato stimato in €1.280.000,00 e dalle altre categorie a titolo di solidarietà per €313.000,00.

La gestione relativa al fondo pensioni dei lavoratori dipendenti permette un accantonamento al fondi pensione di assicurazione obbligatoria per complessivi €1.151.000,00 (€1.917.000,00 previsione stimata 2015) che andrà

ad aggiungersi all'attivo dei fondi pensioni ad oggi accumulato. L'ISS stima, invece, che per il 2016 la gestione relativa al fondo pensioni dei lavoratori autonomi non generi una risultanza attiva da accantonare al relativo fondo pensioni.

Il raffronto del Preventivo I.S.S. 2016 della gestione delle Prestazioni Economiche Vitalizie con i risultati conseguiti nell'esercizio 2014 e le previsioni assestate relative all'esercizio in corso, evidenzia i seguenti possibili andamenti per le singole gestioni dei fondi pensione, riferite alle sole entrate contributive proprie ed alle erogazioni delle prestazioni.

PRESTAZIONI ECONOMICHE VITALIZIE						
	Consuntivo 2014		Previsione Assestata 2015		Previsioni 2016	
	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite
Lavoratori dipendenti (1)	103.738.354,63	119.312.146,27	104.600.000,00	128.190.000,00	104.000.000,00	130.600.000,00
Artigiani	2.723.828,62	4.956.406,39	3.563.000,00	5.415.000,00	3.025.000,00	5.700.000,00
Commercianti	2.585.253,63	5.022.114,90	3.103.000,00	5.419.100,00	2.896.000,00	6.019.000,00
Liberi professionisti	2.882.379,27	1.623.024,54	3.448.000,00	1.918.000,00	3.173.000,00	1.968.000,00
Agricoltori	77.798,79	1.703.706,09	115.000,00	1.802.000,00	78.000,00	1.622.000,00
Imprenditori	543.034,66	668.822,53	655.000,00	715.000,00	598.000,00	765.000,00
Ag.ti rapr.ti med.ri ecc..	475.247,77	645.125,34	609.000,00	720.000,00	523.000,00	750.000,00
Gestione separata	4.533.843,04	//	3.448.000,00	40.000,00	4.786.000,00	40.000,00
Ritenuta di solidarietà	998.265,71	//	985.000,00	//	1.100.000,00	//
Gestione residuale	//	12.084.096,75	//	12.000.000,00	//	11.500.000,00

Trat.to prev.le temporaneo	//	//	//	//	//	100.000,00
Tra.to prev.le anticipato	//	//	//	//	//	20.000,00
Totale	118.558.006,12	146.015.442,81	120.526.000,00	156.219.100,00	120.179.000,00	159.084.000,00

(1) Al totale uscite va aggiunto anche il rimborso allo Stato della quota forfetaria pensione ex dipendenti I.S.S. cap. 2100 (€999.947,94 per il 2014, €965.000,00 in previsione assestata 2015 ed €943.000,00 per il 2016).

Il progetto di legge di approvazione dei Bilanci di Previsioni prevede che a partire dall'esercizio 2016 il contributo a carico dello Stato riferito alle singole gestioni dei fondi pensioni sia fissato nella misura del 5% del gettito contributivo in presenza di gestioni dei fondi pensioni con risultanze attive, o in pareggio anche per effetto del medesimo contributo.

In funzione di ciò l'ISS stima che lo Stato concorra per il 2016 alle gestioni dei fondi pensionistici nella maniera che segue:

CONCORSO DELLO STATO				
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Prev.vo Ass.to 2015	Preventivo 2016
Fondo pensioni lavoratori dipendenti	10.212.192,83	11.870.517,27	15.000.000,00	17.000.000,00
Fondo pensioni agricoltori	1.357.698,85	1.336.849,16	1.390.000,00	1.280.000,00
Fondo pensioni lavoratori autonomi (1)	1.479.195,15	683.542,86	1.473.100,00	685.000,00
Fondo pensioni gestione residuale	//	7.490.338,82	11.469.000,00	11.200.000,00
Totale	13.049.086,83	21.381.248,11	29.332.100,00	30.165.000,00

(1) La gestione Fondo pensioni lavoratori autonomi comprende tutte le gestioni relative a artigiani, commercianti, liberi professionisti, imprenditori, agenti rappresentanti mediatori e i soggetti di cui alla **Gestione Separata**, ai sensi degli artt.3 e 4 della Legge n.158/2011.

Anche per l'esercizio 2016 un'apposita disposizione della legge di approvazione dei bilanci stabilisce che lo Stato concorra al rifinanziamento del Fondo Comune di Riserva di Rischio di cui all'art.6 della Legge n.184/2011 ed alla remunerazione del Fondo accantonamento Gestione Pensioni come segue.

	Rendiconto 2014	Preventivo Ass.to 2015	Preventivo 2016
Concorso Stato rifinanziamento Fondo Comune di Rischio (1)	//	3.000.000,00	3.000.000,00
Concorso Stato remunerazione Fondo accantonamento Gestione Pensioni	(2) 500.000,00	(3) 500.000,00	(4) 800.000,00
Totale complessivo	500.000,00	3.500.000,00	3.800.000,00

- (1)** Concorso dello Stato previsto ai sensi dell'art.6, comma 3 della Legge 184/2011, così come modificato dall'art.5 comma 6 della Legge n.219/2014.
- (2)** Concorso dello Stato previsto ai sensi dell'art.21 comma 3 della Legge n.174/2013
- (3)** Concorso dello Stato previsto ai sensi dell'art.20 comma 4 della Legge n.219/2014.
- (4)** Concorso dello Stato previsto in base ad apposito articolo di cui al progetto di legge di approvazione dei bilanci di previsione in corso di formazione.

Inoltre, per l'esercizio 2016, l'ISS stima il finanziamento dello Stato per le erogazioni a carattere sociale come segue: pensioni sociali ed assimilate €7.000.000,00; rimborso assegni familiari agricoltori, pensionati Stato, titolari pensioni sociali e assimilate €35.000,00; rimborso oneri per erogazione assegno di accompagnamento €1.950.000,00 e rimborso oneri per erogazione integrazione speciale pensioni €610.000,00 per un totale complessivo di €9.595.000,00.

La Previdenza Complementare

Con Legge 6 dicembre 2011 n.191 "Riforma previdenziale: istituzione del

sistema complementare” risultano costituiti la Pensione di Previdenza Complementare ed il Fondo di Previdenza Complementare dell’Istituto per la Sicurezza Sociale denominato “FONDISS”. Questa forma di Previdenza Complementare risulta obbligatoria per tutti coloro che sono iscritti al Sistema Previdenziale Principale ad esclusione di alcune particolari categorie di soggetti per cui è prevista la possibilità di aderire volontariamente.

Il finanziamento di FONDISS avviene mediante il versamento di contributi a carico del lavoratore, del datore di lavoro o del committente a partire dal 1° luglio 2012; la legge demanda all’ISS la gestione amministrativa e contabile del fondo ed istituisce un Comitato Amministratore con le funzioni di gestore ordinario.

Un’apposita convenzione tra ISS e Comitato Amministratore di FONDISS regola le attività che l’ISS svolge per conto di FONDISS e per le quali sul Bilancio dell’ISS 2016 è previsto un introito come corrispettivo pari ad €80.000,00. A carico di FONDISS inoltre si aggiungeranno i costi di altre attività che saranno svolte in service esterno.

L’ISS prevede un unico capitolo nel proprio Bilancio di Previsione 2016 in uscita relativo alla quota a favore FONDISS da Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee Dipendenti per €260.000,00.

Risultato preventivo economico 2016

L'I.S.S. presenta per l'esercizio finanziario 2016 il suo Bilancio economico preventivo formalmente a pareggio. Questo pareggio di bilancio è previsto per l'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio – Sanitaria a fronte del concorso dello Stato alla gestione per €64.000.000,00 e del finanziamento aggiuntivo all'Attività Assistenziale Sanitaria e Socio Sanitaria, da confermarsi con apposito articolo del progetto di Legge di approvazione del Bilancio di Previsione 2016, mediante prelievo dalla Cassa di Compensazione nella misura pari al 5% del suo saldo rilevato nell'esercizio precedente, stimato per il 2016 in €2.426.000,00.

Per l'Attività Previdenziale il pareggio economico di bilancio 2016 è ipotizzato, per quel che riguarda le Prestazioni Economiche Temporanee, con un prelievo dalla Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee di €8.755.000,00 (ai sensi di apposito articolo previsto nella Legge di approvazione dei bilanci previsionali per l'esercizio 2016) e per quel che riguarda le Prestazioni Economiche Vitalizie il pareggio si ottiene mediante il finanziamento, stimato in €11.200.000,00 del disavanzo della Gestione Residuale Lavoratori Autonomi con il concorso dello Stato, ai sensi dell'art.54 della Legge n.200/2011.

Per l'esercizio finanziario 2016 il risultato di pareggio economico complessivo tiene conto delle necessarie quote di ammortamento dei beni patrimoniali (non calcolate a bilancio dal 2011 al 2014) ed di una quota di accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti pari allo 0,5% del volume complessivo dei crediti.

A tal fine, apposito articolo previsto nella Legge di approvazione dei bilanci previsionali per l'esercizio 2016, prevede che l'ISS possa utilizzare il proprio patrimonio pari al 31/12/2014 ad €6.223.064,21 per la costituzione di un fondo da destinare per gli esercizi del triennio 2016 – 2018 agli ammortamenti e ad accantonamenti al fondo svalutazione crediti che tengano conto dell'aumentata morosità contributiva.

Rendiconto Generale Esercizio Finanziario 2014

In riferimento al risultato del bilancio consuntivo conseguito dall'Istituto per la Sicurezza Sociale nell'esercizio finanziario 2014 seguono alcune tabelle riassuntive dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico riportanti il raffronto con l'esercizio 2013.

STATO PATRIMONIALE			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var.ne %
ATTIVO			
Immobilizzazioni	45.637.521,25	43.713.877,64	4,40
Attivo circolante	566.612.058,88	560.273.011,63	1,13
Ratei e risconti attivi	2.813.886,04	4.146.721,60	- 32,14
Totale ATTIVO	615.063.466,17	608.133.610,88	1,14
PASSIVO E NETTO			
PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto da esercizi precedenti	6.223.064,21	6.223.064,21	-
Totale PATRIMONIO NETTO	6.223.064,21	6.223.064,21	-
PASSIVO			

FONDI RISCHI, FONDI ONERI, FONDI DIVERSI	6.328.723,49	6.272.171,57	0,90
FONDI AMM.TO IMM.NI IMMAT.LI E MATERIALI	18.717.722,83	18.828.596,95	-0,59
FONDI GESTIONE FINANZIARIA PENSIONI	383.514.475,39	375.492.408,06	2,14
Cassa Comp.ne prest.ni econ.che temp.nee lavoratori sub.	43.761.234,72	48.522.109,57	-9,81
Cassa Comp.ne prest.ni econ.che temp.nee lavoratori aut.	//	//	
DEBITI FRA ENTI SETTORE PUBBLICO ALL.TO	11.623.173,59	7.051.907,61	64,82
DEBITI V/S FORNITORI E UTENTI/CLIENTI	10.000.534,60	10.604.406,17	-5,69
DEBITI DIVERSI	134.861.947,92	135.133.900,07	-0,20
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO DI ALIENAZIONE	12.190,00	3.000,00	306,33
RATEI E RISCONTI PASSIVI, POSTE RETTIF.VE...	20.400,00	2.046,67	896,74
Totale PASSIVO	608.840.402,54	601.910.546,67	1,15
Totale PASSIVO E NETTO	615.063.466,75	608.133.610,88	1,14

Il risultato economico dell'esercizio 2014 è illustrato nel Conto Economico che segue:

CONTO ECONOMICO			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Var. %
RICAVI E PROVENTI (gestione ordinaria)	282.738.452,57	274.372.746,56	3,05
COSTI ED ONERI (gestione ordinaria)	308.333.131,90	307.564.078,75	0,25
Risultato gestione ordinaria	- 25.594.679,33	- 33.191.332,19	-22,89
PROVENTI (gestione finanziaria)	12.207.270,58	8.415.977,29	45,05
ONERI (gestione finanziaria)	1.011.947,54	3.209,66	31.428,18
Risultato gestione finanziaria	11.195.323,04	8.412.767,63	33,08
PROVENTI (gestione straordinaria)	15.876.336,31	25.869.653,51	-38,63
ONERI (gestione straordinaria)	1.476.980,60	1.090.088,95	35,37
Risultato gestione straordinaria	14.399.355,71	24.778.564,56	-41,89
RISULTATO DI GESTIONE	-0,58	//	

Il Collegio Sindacale nella propria Relazione rileva l'impossibilità ad esprimere un giudizio (no opinion) sul Bilancio Consuntivo 2014 dell'I.S.S. ai sensi di quanto disciplinato dall'art.68 comma 1 punto 3) della Legge n.47/2006, motivandone le ragioni nella Relazione stessa.

I trasferimenti dal Bilancio dello Stato per l'esercizio 2014 danno riscontro delle ingenti risorse pubbliche assorbite dall'Istituto Sicurezza Sociale e confrontati con quelli relativi al 2011, 2012 e 2013 vengono evidenziati nella tabella che segue:

Trasferimenti dal Bilancio dello Stato	2011	2012	2013	2014	Var.% 14/13
Concorso pareggio Servizi Sanitari e Socio Sanitari	66.738.208,79	68.986.371,05	66.465.970,20	62.996.998,33	-5,22
Trasf.to Stato finanz.to agg.to e for.ne personale	301.322,46	335.214,61	252.036,20	307.498,45	22,01
Concorso Stato finanz.to Prest.ni Econ. Temp.	2.818.012,17	2.668.275,69	1.400.942,62	1.826.537,17	30,38
Concorso Stato finanz.to Prest.ni Econ. Vitalizie	13.535.181,20	12.715.937,60	14.268.611,90	23.043.299,05	61,50
Finanziamento prestazioni Socio-Assistenziali	9.641.177,45	9.529.942,74	9.575.504,94	9.442.354,65	-1,39
Finanziamento per investimenti	978.309,91	//	//	//	//
Totale	94.012.211,98	94.235.741,69	91.963.065,86	97.616.687,65	6,15

Nella seguente tabella, invece, si evidenziano i contributi dello Stato ai fondi pensionistici per gli esercizi 2011, 2012, 2013 e 2014.

Concorso dello Stato ai fondi pensioni	2011	2012	2013	2014	Var. % 14/13
Gest.ne pensioni Lavoratori sub.	10.129.276,03	10.131.839,89	10.212.192,83	11.870.517,27	16,24
Gest.ne pensioni Agricoltori	1.602.942,71	1.460.876,90	1.357.698,85	1.336.849,16	- 1,54
Gest.ne pensioni Commercianti*	680.556,56	//	//	//	//
Gest.ne pensioni Artigiani*	770.503,11	//	//	//	//
Gest.ne pensioni Liberi Prof.sti	197.361,36	//	//	//	//
Gest.ne pensioni Imprenditori	112.787,00	//	//	//	//
Gest.ne pensioni Ag.ti, Rappr...	41.754,43	//	//	//	//
Gest.ne pensioni Lavoratori Autonomi	//	1.123.220,81	1.479.195,15	683.542,86	- 53,79
Gest.ne pensioni Gestione Residuale				7.490.338,82	//
Totale	13.535.181,20	12.715.937,60	13.049.086,83	21.381.248,11	63,85

* Nell'esercizio 2011 la gestione pensioni commercianti risulta in pareggio grazie ad un prelievo dal Fondo Comune di Riserva di Rischio pari ad €7.510.945,45 mentre la gestione pensioni artigiani raggiunge il pareggio mediante un prelievo dal Fondo Comune di Riserva di Rischio di €5.799.602,41.

Dall'esercizio 2012 la Legge n.158/2011 ha istituito la "Gestione Residuale Lavoratori Autonomi" in cui confluisce il costo delle pensioni ordinarie degli artigiani e commercianti antecedente al 1° gennaio 2005. Il disavanzo di questa gestione viene ripianato attraverso un prelievo fino a

concorrenza della disponibilità della Cassa di Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee Lavoratori Autonomi e per la parte rimanente attraverso un prelievo dal Fondo Comune Riserva di Rischio, così come indicato dall'art.54 "Finanziamento disavanzo Gestione Residuale Lavoratori Autonomi" della Legge 22 dicembre 2011 n.200.

Nell'esercizio 2014 per l'equilibrio della "Gestione Residuale" risulta un prelievo dal Fondo Comune Riserva di Rischio di €4.294.103,80 e di €526.572,19 dalla Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee che si aggiungono al concorso dello Stato di €7.490.338,82 già evidenziato nella tabella sopra esposta.

CONSISTENZE DEI FONDI ISCRITTI A BILANCIO ISS AL 31/12/2014

Cassa di Compensazione Prest.ni Econ.che Temp.nee	€43.761.234,72 (- 9,81%)
Cassa di Compensazione Prest.ni Econ.che Temp.nee lav.tori sub.	€43.761.234,72
Cassa di Compensazione Prest.ni Econ.che Temp.nee lav.tori aut.	€ //
Fondo Comune Riserva di Rischio	€ 4.294.103,80 (-72,88%)

Inoltre fra le Attività finanziarie non immobilizzate compare la posta patrimoniale "Depositi e investimenti finanziari vincolati ai fondi gestione pensioni e fondo comune di rischio" per €383.663.326,38 (2,18%).

BILANCIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Bilancio di Previsione dell'Università degli Studi per l'esercizio 2016 e pluriennale 2016/2018 è stato approvato con delibera del Consiglio dell'Università in data 27 ottobre 2015 e redatto in applicazione alla Legge 25 aprile 2014 n.67 "Legge quadro sulla Istruzione Universitaria" perseguendo un processo di profondo rinnovamento dell'Ateneo, nella sua struttura organizzativa, nei suoi organi di governo e nelle sue modalità di funzionamento per il raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- piena operatività di tutti gli organi statutari quali, Rettore, Consiglio dell'Università, Senato Accademico, Direttori di Dipartimento e Consigli di Dipartimento, nominati secondo nuovi criteri;
- la progressiva riorganizzazione dei Dipartimenti e della Segreteria Generale e Contabilità;
- la revisione delle procedure amministrative, riorganizzando il sistema di contabilità analitica a supporto delle decisioni degli organi dell'Università e la revisione delle procedure per la presentazione e l'approvazione delle pratiche amministrative.

L'Università ha predisposto il Bilancio di Previsione 2016 seguendo principi e modalità concordati nell'ambito del processo di revisione della struttura e del contenuto del bilancio finanziario, attraverso l'implementazione di un sistema di contabilità analitica e mediante un processo di programmazione delle entrate e delle spese secondo la tecnica

“zero-base budgeting”. Attraverso l’applicazione sistematica di queste modalità di programmazione l’Università sarà in grado di ottemperare in modo più efficace alle esigenze della spesa, di trasparenza e comprensibilità/significatività delle poste di bilancio, provenienti dagli stakeholders, e aumentando contestualmente il volume e la qualità dei servizi forniti agli studenti.

Le previsioni di entrata e di spesa del Bilancio dell’Università anche per l’anno 2016 tengono conto del contenimento delle risorse pubbliche disponibili e della minor disponibilità economica degli studenti, sia attuali che potenziali, che comporta tendenzialmente la riduzione del numero degli iscritti ai corsi universitari ed una crescente difficoltà, da parte di essi, al puntuale pagamento delle tasse universitarie, come accade in altri paesi europei. Nonostante questa situazione l’Università di San Marino è riuscita per l’anno accademico 2015/2016 ad aumentare le nuove immatricolazioni e i volumi complessivi di studenti iscritti, grazie all’efficace campagna di orientamento e comunicazione ed all’elevato livello qualitativo della propria offerta didattica.

Il Consiglio dell’Università, per l’anno accademico 2015/2016, oltre a confermare la struttura dell’offerta formativa esistente, articolata tra corsi di laurea (triennali e magistrali) ed offerte post-laurea (master, dottorati di ricerca, ecc) si è impegnato a potenziare l’attività didattica e scientifica, applicando una strategia di progressivo sviluppo, attraverso il reinvestimento dei risparmi operati dall’Università negli ultimi esercizi, grazie all’incremento complessivo dei saldi di bilancio e all’accantonamento di risorse importanti ottimizzando le attività e le spese.

L’avanzo cumulato negli anni precedenti e accantonato, viene

oggi destinato a politiche di investimento in infrastrutture, di potenziamento dell'organico amministrativo, di sviluppo dell'attività didattica, di ricerca e di sostegno alle iniziative di diritto allo studio, tra i quali:

- avvio di iniziative di internalizzazione (sostegno a viaggi e soggiorni all'estero di docenti/ricercatori e di studenti/laureandi, iniziative a supporto di studenti stranieri iscritti a corsi dell'Università);
- avvio di iniziative di diritto allo studio (esonero dalle tasse universitarie, borse di studio, SMAC Card, sviluppo di servizi agli studenti);
- eventi (inaugurazione anno accademico, notte bianca dell'Università, ecc.);
- assunzione del Direttore Generale;
- ripristino della dotazione organica minima dell'amministrazione, necessaria a perseguire gli obiettivi indicati dagli organi di gestione dell'Università;
- iniziative di formazione del personale tecnico-amministrativo;
- istituzione di assegni di ricerca, in linea con le esperienze di altre università;
- istituzione di borse di studio e di premi di laurea, a favore di studenti e laureati, anche in collaborazione con istituzioni ed aziende;
- sviluppo di nuove iniziative di alta formazione e di formazione

specialistica, anche su iniziativa delle istituzioni sammarinesi;

- sostegno ad iniziative di spin-off e di start-up;
- iniziativa di progettazione e commercializzazione di merchandising dell'Università, in collaborazione con il sistema produttivo e commerciale locale;
- investimenti per l'adeguamento delle infrastrutture e delle attrezzature tecnologiche, soprattutto a beneficio della qualità dei servizi forniti a studenti, docenti e ricercatori;
- allestimento dei nuovi spazi appena resi disponibili e riallestimento di parte dei vecchi spazi dell'Università;
- interventi finalizzati a trasferire la sede della Biblioteca dell'Università, i cui attuali spazi non sono più idonei.

Il progetto dell'Università di San Marino ha come obiettivo la razionalizzazione della spesa senza pregiudicare la qualità scientifica e didattica delle iniziative né quella delle strategie del suo sviluppo.

Il trasferimento dello Stato complessivo previsto a Bilancio 2016 è pari a €3.380.500,00 con aumento del 6,42% se rapportato alla previsione assestata 2015 (€3.176.500,00), suddiviso in “Contributi correnti dello Stato” per €3.295.000,00 (6,29% rispetto alla previsione assestata 2015 di €3.100.000,00 di cui €1.850.000,00 per le spese fisse ed €1.250.000,00 per le spese di funzionamento) e “Contributi per Investimenti” per €85.500,00 (11,76% rispetto alla previsione assestata 2015).

Il Bilancio di previsione per il 2016 dell'Università degli Studi è così strutturato:

ENTRATA		USCITA	
Entrate Correnti	6.217.999,00	Spese Correnti	6.102.499,00
Entrata in c/capitale	85.500,00	Spese in c/capitale	201.000,00
Partite di giro	748.500,00	Partite di giro	748.500,00
Totale Entrata	7.051.999,00	Totale Uscita	7.051.999,00

ENTRATA

Il totale dell'Entrata, al netto delle partite di giro (€748.500,00), è pari ad €6.303.499,00 (13,11% sulla previsione assestata 2015), ed è rappresentato per il 53,63% dal contributo dello Stato ammontante complessivamente ad €3.380.500,00, suddiviso in “Contributi correnti dello Stato” per €3.295.000,00, quale categoria delle Entrate correnti e in “Contributi per investimenti” per €85.500,00 nelle Entrate in conto capitale.

Si propone di seguito una tabella riepilogativa dell'evoluzione dei trasferimenti dello Stato nel periodo 2011-2016.

Contributi	2011	2012	2013	2014	2015 Ass.	2016
Spese Fisse	2.340.000,00	2.100.000,00	2.293.710,00	1.871.500,00	1.850.000,00	3.295.000,00
Spese di Funzionamento	1.220.000,00	1.300.000,00	1.343.290,00	1.526.750,00	1.250.000,00	//
Spese sviluppo attività	80.000,00	10.000,00	10.000,00	//	//	//
Investimenti	150.000,00	100.000,00	153.000,00	97.023,00	76.500,00	85.500,00
Totali	3.790.000,00	3.510.000,00	3.800.000,00	3.495.273,00	3.176.500,00	3.380.500,00

Le Entrate Correnti previste nell'esercizio 2016 per €6.217.999,00 contengono la categoria “Contributi correnti dello Stato” per

€3.295.000,00 interamente previste nel solo capitolo “ Contributo dello Stato per spese fisse”; nei capitoli spese di funzionamento, spese di attività di sviluppo e altri contributi correnti dello Stato non risultano stanziamenti negli esercizi 2016-2018.

Tra le Entrate Correnti la “Categoria 7 – Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti” presenta una previsione di €1.251.101,00 che sull’esercizio 2015 era stimata per €573.000,00; mentre nell’esercizio 2014 è pari ad €213.000,00.

Gli introiti previsti per il 2016 per proventi derivanti dalle tasse d’iscrizione risultano inseriti nel Titolo I Entrate correnti, nell’apposita categoria 2 “Proventi da tasse d’iscrizione” pari ad €1.530.620,00 in flessione del 12,04% rispetto la previsione assestata 2015 (-19,15% rispetto al consuntivo 2014).

L’Entrata in conto capitale pari ad € 85.500,00 in aumento dell’11,69% rispetto alla previsione assestata 2015 (€76.550,00) e in diminuzione dell’11,88% rispetto al Consuntivo 2014 (€97.023,00).

USCITA

Il totale dell’Uscita prevista per l’esercizio 2016 al netto delle partite di giro ammontanti ad €748.500,00, è pari ad €6.303.499,00 e rispetto alla previsione assestata 2015 (€5.572.820,00) registra un aumento del 13,11%.

La spesa corrente prevista per l’esercizio 2016 per €6.102.499,00 risulta in aumento dell’11,45% rispetto alla previsione assestata 2015 (€5.475.320,00).

Le spese in conto capitale pari ad €201.000,00 in aumento rispetto alle previsione assestata 2015 (€97.500,00), sono destinate interamente alla categoria “Beni mobili”, di cui i più rilevanti sono: €70.000,00 per acquisto di attrezzature, macchine e arredi, €31.000,00 per acquisto software ed €50.000,00 per acquisto libri e periodici.

Per approfondimenti sulla situazione economico-patrimoniale si rinvia al Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2014 dell'Ente.

CESSAZIONE DELL'ATTIVITA' E MESSA IN LIQUIDAZIONE DELL'AZIENDA AUTONOMA DI STATO PER LA GESTIONE DELLA CENTRALE DEL LATTE

L'Azienda Autonoma di Stato per la gestione della Centrale del Latte istituita con Legge 13 febbraio 1980 n.5 cessa la propria attività dalla data del 18 novembre 2015 e viene posta in liquidazione in virtù del Decreto Legge 3 novembre 2015 n.161.

Il Rendiconto dell'esercizio 2015, approvato dal proprio Consiglio di Amministrazione, la cui competenza viene prorogata limitatamente alle operazioni di chiusura ed approvazione dello stesso, congiuntamente al Rendiconto di liquidazione, saranno approvati dal Consiglio Grande e Generale in sede di approvazione del Rendiconto Generale dello Stato per l'esercizio finanziario 2015.

In sede di variazione del Bilancio Previsionale dello Stato per l'esercizio 2015 sono stati istituiti appositi capitoli di bilancio in entrata ed in uscita al fine del recepimento delle conseguenti operazioni di chiusura.

In virtù del Decreto Legge n.161/2015 l'Ecc.ma Camera concede in uso per un periodo di 30 anni il complesso di beni aziendali e dell'immobile alla Società Cooperativa Agricola a responsabilità limitata "Cooperativa Agricola Latte Sammarinese" con il diritto di sfruttamento esclusivo del marchio "Eurolatte" e "Centrale del Latte della Repubblica di San Marino".

L'Articolo 4 del citato Decreto Legge stabilisce i diritti e gli obblighi a cui è soggetta la Società Cooperativa Agricola a responsabilità limitata "Cooperativa Agricola Latte Sammarinese".

Con l'entrata in vigore del Decreto Legge n.161/2015 sono abrogati la

Legge istitutiva n.5/1980 ed il relativo Regolamento di cui al Decreto n.30/1980.

Il Bilancio Consuntivo dell'anno 2014 dell'ex Azienda Autonoma Centrale del Latte chiude l'esercizio finanziario con un risultato finale da trasferire allo Stato pari ad €26.157,89 al netto dell'accantonamento al fondo rinnovo impianti e macchine pari ad €23.500,00 che registra nell'anno 2014 l'importo progressivo di €1.071.000,00.

Si riportano di seguito le risultanze dell'esercizio 2014 dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al netto dell'accantonamento al Fondo rinnovo impianti e macchine:

STATO PATRIMONIALE	
Attività	€ 2.309.818,59
Passività	€ 2.260.160,70
Risultato al lordo dell'accantonamento	€ 49.657,89
Accantonamento al Fondo Rinnovo Impianti e Macchine	€ 23.500,00
RISULTATO D'ESERCIZIO FINALE	€ 26.157,89

CONTO ECONOMICO	
Ricavi	€ 2.683.880,31
Costi	€ 2.634.222,42
Risultato al lordo dell'accantonamento	€ 49.657,89
Accantonamento al Fondo Rinnovo Impianti e Macchine	€ 23.500,00
RISULTATO D'ESERCIZIO FINALE	€ 26.157,89

BILANCIO DI PREVISIONE DELL'AUTORITA' PER L'AVIAZIONE CIVILE E LA NAVIGAZIONE MARITTIMA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il perdurare del trend positivo dell'attività dell'Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima ha permesso, anche per l'esercizio finanziario 2016, la rinuncia del contributo dello Stato ed il conseguente raggiungimento della propria autonomia finanziaria per effetto del buon andamento del settore aeronautico che si proietta in crescita per l'intero triennio con un gettito di maggior spicco per quanto riguarda i proventi derivanti da registrazione aeromobili, da rinnovo dell'aeronavigabilità e da rilascio delle licenze di volo. Lo sviluppo del settore navale è soggetto all'individuazione di un partner in grado di potenziare i vantaggi che può offrire la bandiera sammarinese come già accaduto per il settore aeronautico.

Il Fondo rischi e oneri, istituito in sede di variazione del bilancio 2014 nelle "Contabilità Speciali" per far fronte ai rimborsi delle spese sostenute dall'ANSV (Agenzia Nazionale per la Sicurezza del Volo) relativamente agli incidenti occorsi ad aeromobili immatricolati nella Repubblica di San Marino, è stimato per il 2016 pari ad €24.000,00 in entrata ed in uscita rappresentando circa il 5% delle Entrate ordinarie.

L'Utile d'esercizio 2016 da trasferire allo Stato, previsto in Uscita nel Titolo 3- Movimento di capitale per €150.000,00 riscontra un significativo aumento, se confrontato al dato iniziale 2015 di €48.000,00, mentre è pressoché allineato rispetto al dato assestato 2015 pari ad

€148.000,00. Tale miglior risultato in corso d'anno trova riscontro nelle voci "Proventi da registrazione aeromobili" e "Proventi da rinnovi della aeronavigabilità" con un aumento per ognuno di €50.000,00.

Il Bilancio di Previsione 2016 è così strutturato:

ENTRATA		USCITA	
Entrate Ordinarie	497.000,00	Spese Correnti	334.000,00
Entrate Straordinarie	//	Spese in conto capitale	13.000,00
Contabilità speciali	4.000,00	Movimenti di capitale	150.000,00
Movimenti di capitale	//	Partite di giro	68.500,00
Partite di giro	68.500,00	Contabilità speciali	24.000,00
Totale Entrata	589.500,00	Totale Uscita	589.500,00

ENTRATE

Il totale dell'Entrata, al netto delle Partite di giro di €68.500,00 (€61.000,00 nel 2015), ammonta ad €521.000,00 (il 95,39% è rappresentato dalle Entrate Ordinarie) e rispetto alla previsione assestata 2015 (€489.550,00) riscontra un incremento del 6,42%.

Come già riferito poco anzi le Entrate ordinarie sono costituite dalle proprie risorse in quanto l'Ente dall'esercizio 2014 ha rinunciato al Contributo ordinario da parte dello Stato.

Nei Proventi vari per €9.500,00 si riscontra un aumento di €3.000,00 rispetto alla previsione 2015 nonché nei Proventi del Settore Aeronautico la cui previsione 2016 pari ad €463.000,00 evidenzia un maggior introito del

35,18% rispetto alla previsione iniziale 2015 (€342.500,00) e del 4,63% a seguito della variazione in aumento di complessivi €100.000,00 dei proventi da registrazione aeromobili e da rinnovi aeronavigabilità. I Proventi del settore navale per €24.500,00 si prevedono con un rialzo dell'11,36% rispetto al dato iniziale e assestato 2015 (€22.000,00).

Le Entrate straordinarie ed i Movimenti di Capitale non registrano alcun stanziamento mentre nelle Contabilità speciali risulta iscritto per €24.000,00 il Fondo rischi ed oneri con un aumento del 29,38%, rispetto alla previsione 2015 di €18.550,00, che rappresenta per circa un 5% il totale delle Entrate ordinarie. Tale Fondo istituito in corso di esercizio 2014 con una previsione di €15.000,00, si accerta per €19.000,00 in sede di Rendiconto 2014 e si proietta nel triennio 2016-2018 rispettivamente per €24.000,00, €26.000,00 e €28.000,00.

USCITE

Il totale della Spesa, al netto delle Partite di giro pari ad €68.500,00 e del Fondo rischi e oneri, di pari importo all'entrata per €24.000,00, ammonta ad €497.000,00 e rispetto alla previsione assestata 2015 è stimata con un aumento del 5,52%. Tale importo comprende anche l'utile d'esercizio tra trasferire allo Stato pari ad €150.000,00 (€148.000,00 previsione assestata 2015).

Le spese correnti pari ad € 334.000,00 (€312.000,00 nel 2015) rappresentano il 67,20% dell'Uscita al netto delle Partite di giro e del Fondo rischi e oneri, riscontrano un aumento del 7,05% rispetto all'esercizio precedente.

Le categorie che principalmente incidono nella spesa corrente sono quelle relative agli oneri del personale in attività per €177.500,00 (€171.000,00 nel 2015) ed i costi relativi ai contratti di collaborazione e consulenza tecnica, compresi negli oneri da servizi per attività, previsti complessivamente per €103.000,00 con un aumento del 14,44% rispetto alla previsione 2015.

Le spese in conto capitale pari ad €13.000,00 riscontrano nel 2016 un leggero aumento previsto per l'acquisto di attrezzature informatiche e aggiornamenti software rispetto alla previsione 2015 pari ad €11.000,00.

Il Titolo "Movimenti di Capitale" comprende l'avanzo di gestione da trasferire allo Stato stimato nel 2016 per €150.000,00, in leggero aumento pari all'1,35% rispetto alla previsione assestata 2015.

L' avanzo trasferito allo Stato da parte dell'Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima, quale andamento positivo della gestione ordinaria, finanziaria e straordinaria dell'Ente, ha registrato negli ultimi esercizi i seguenti risultati: €51.071,98 nell'esercizio 2012, €113.931,56 nell'esercizio 2013 ed €147.762,59 nell'esercizio 2014.

Per approfondimenti sulla situazione economico-patrimoniale si rinvia al Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2014 dell'Ente.

BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ENTE DI STATO DEI GIOCHI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'Ente di Stato dei Giochi, in adempimento all'art.10 della Legge istitutiva n.143 del 27 dicembre 2006, ha predisposto il progetto di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e di Bilancio pluriennale per gli esercizi 2016-2018 approvato dal proprio Consiglio Direttivo.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016, in relazione al bilancio assestato per l'esercizio in corso, risulta così strutturato:

ENTRATA			USCITA		
	Previsione assestata 2015	Previsione 2016		Previsione assestata 2015	Previsione 2016
Entrate Ordinarie	191.900,00	211.900,00	Spese Correnti	174.700,00	192.500,00
Entrate Straordinarie	//	//	Spese in conto capitale	870,00	6.000,00
Movimenti di capitale	//	//	Movimenti di capitale	16.330,00	13.400,00
Partite di giro	24.800,00	28.500,00	Partite di giro	24.800,00	28.500,00
Totale Entrata	216.700,00	240.400,00	Totale Uscita	216.700,00	240.400,00

ENTRATA

Le Entrate, al netto delle Partite di giro, previste per €28.500,00 sono costituite interamente dalle Entrate ordinarie la cui previsione 2016 ammonta ad €211.900,00 in aumento del 10,42% rispetto alla previsione assestata 2015 (€191.900,00). Le entrate più rilevanti tra quelle ordinarie, riguardano il capitolo "Proventi servizio controlli e vigilanza" per €142.000,00 e sono relative agli incassi dei proventi di controllo e vigilanza

a carico dei soggetti che svolgono le attività di gioco di cui alla Legge 25 luglio 2000 n.67 ed al Decreto Delegato 28 ottobre 2014 n.169 che disciplinano l'individuazione e regolamentazione dei giochi. La stima di tali proventi comprende: €108.000,00 per oneri da corrispondere da Giochi del Titano S.p.A.; € 30.000,00 per oneri derivanti dall'installazione in forma temporanea in locali pubblici di apparecchi automatici con premio in denaro ed €4.000,00 per oneri derivanti dallo svolgimento, in forma temporanea, di lotterie, concorsi a premi, tornei di poker sportivo e similari.

Il bilancio pluriennale 2016-2018 prevede il contributo ordinario dello Stato di €65.000,00 di pari importo in ciascun anno del triennio, così come i Proventi vari per €2.900,00 ed i proventi da controlli relativi ai Giochi per €144.000,00. Le Entrate straordinarie e i Movimenti di capitale non presentano alcuna previsione; le Partite di giro pari ad €28.500,00 rimangono immutate nel triennio.

USCITA

L'Uscita, che al netto delle Partite di giro per €28.500,00, ammonta ad €211.900,00 è costituita dalle Spese correnti per €192.500,00 (+10,19 rispetto alla previsione assestata 2015), dalle Spese in conto capitale pari ad €6.000,00 (€870,00 nella previsione assestata 2015) e dall'avanzo di gestione di € 13.400,00 (€16.330,00 nella previsione assestata 2015).

Le Spese correnti che rappresentano il 90,84% del totale della spesa al netto delle partite di giro sono costituite dalle seguenti categorie: Organi Istituzionali per €54.000,00 in aumento dell'11,34% rispetto alla previsione assestata 2015; Personale in attività per €87.500,00 in aumento dell'1,74%

rispetto alla previsione assestata 2015; Acquisto beni e servizi per €13.000,00 in aumento del 54,76% rispetto alla previsione assestata 2015; Oneri da servizi per attività per €33.000,00 in aumento del 3,77% rispetto alla previsione assestata 2015. Si rileva che il capitolo per le prestazioni professionali per il contrasto del gioco patologico con una previsione 2016 per €20.000,00 incide per il 60,61% nella categoria degli Oneri da Servizi per attività, stimati per € 26.000,00 nella previsione assestata 2015; Interessi e somme non ripartibili, interamente corrispondente al Fondo di riserva per spese impreviste per € 5.000,00 (€2.000,00 nella previsione iniziale 2015 ed eliminata in sede di assestamento 2015).

Le Spese in conto capitale, che rappresentano il 2,83% del totale della spesa al netto delle partite di giro, necessarie per l'acquisto di mobili, arredi, attrezzature d'ufficio, attrezzature informatiche e aggiornamento software previste nel 2016 per €6.000,00, evidenziano una maggior spesa rispetto all'esercizio precedente assestato pari ad €870,00.

I movimenti di capitale, rappresentati totalmente dall'Avanzo di gestione da trasferire allo Stato, è pari ad € 13.400,00 costante nel triennio, in flessione del 17,94% rispetto alla previsione assestata 2015.

Per approfondimenti sulla situazione economico-patrimoniale si rinvia al Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2014 dell'Ente.

BILANCIO DI PREVISIONE BUDGETARIA
POSTE SAN MARINO S.P.A
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'Ente Poste, dal 2 gennaio 2016, data di decorrenza della propria licenza, inizierà la propria attività in qualità di "Poste San Marino S.p.A." in applicazione del Decreto Delegato 26 febbraio 2015 n.22, a conclusione del percorso di trasformazione iniziato nell'anno 2014 in virtù dell'art.70 della Legge n.174/2013.

Il capitale sociale di Poste San Marino S.p.A. previsto all'art.5 dello Statuto, interamente di proprietà dell'Ecc.ma Camera, è pari ad €3.000.000,00 suddiviso in 30.000 azioni ordinarie del valore nominale di €100,00 cadauna. Il conferimento del capitale sociale è costituito in denaro per €1.800.000,00, mentre per la parte restante risulta costituito da beni mobili ed immobili dell'Ecc.ma Camera assegnati in comodato d'uso.

La previsione budgetaria 2016 della costituenda SpA registra un disavanzo di esercizio di €797.710,00, più contenuta rispetto alla previsione assestata approvata pari ad €1.173.030,00. Su apposito capitolo del Bilancio dello Stato è prevista la copertura per il pareggio di bilancio delle Poste San Marino S.p.A. La prospettiva di un minor disavanzo per l'esercizio 2016 è riconducibile ad una politica di riduzione delle spese a fronte di maggiori ricavi, con costi stimati per €5.798.430,00, che rispetto alla previsione iniziale 2015 (€6.191.100,00) riscontrano una flessione del 6,34% nonché del 4,59% rispetto alla previsione assestata (€6.077.430,00); dall'altra parte i ricavi per €5.000.720,00 riscontrano rispettivamente un

aumento dello 0,92% e dell' 1,96% relativamente alla previsione iniziale ed assestata 2015 di €4.955.000,00 ed €4.904.400,00.

Un'analisi della previsione budgetaria 2016 evidenzia che il contenimento stimato dei costi è imputabile ad una previsione di riduzione delle spese del personale, per effetto di una riorganizzazione interna che tiene conto del nuovo fabbisogno di figure professionali. Su queste basi si prevedono nell'esercizio 2016 costi di personale per €4.098.300,00 con una diminuzione della spesa di €368.000,00 rispetto alla previsione assestata 2015 pari ad €4.466.300,00.

L'incremento stimato dei ricavi trova riscontro nell'attivazione dei servizi finanziari, anche se le aspettative iniziali sono di basso margine; mentre i servizi postali rappresentano le maggiori entrate dell'Ente e ne garantiscono una liquidità finanziaria costante, anche se in lieve diminuzione rispetto alla dato assestato 2015 (-0,59%).

La contrazione dell'andamento dei servizi postali, iniziata nel 2008, continua a protrarsi nel tempo così come già avvenuto in altri paesi della fascia europea, compresa l'Italia. A tale riguardo sono previste nuove modalità di recapito e raccolta della corrispondenza già iniziate in corso d'anno mediante l'attivazione di una più ampia gamma di servizi di consegna personalizzati all'interno del Territorio e con la sottoscrizione di nuovi contratti commerciali con poste estere, come già avvenuto con Poste Vaticane tramite accordo internazionale per il servizio di instradamento della corrispondenza verso la Francia e la Germania che in pochi mesi ha registrato dei buoni profitti.

Di seguito si raffrontano in uno schema, i dati del Bilancio budgetario delle Poste San Marino S.p.A. che riguardano la Previsione

assestata 2015 e la Previsione per l'esercizio 2016, così strutturato:

COSTI	Prev. Ass. 2015	Previsione 2016	RICAVI	Prev. Ass. 2015	Previsione 2016
Acquisti, Consumi e Costi Servizi postali	1.078.600,00	1.028.600,00	Ricavi dei Servizi postali	4.687.400,00	4.659.520,00
Acquisti, Consumi e Costi Servizi finanziari	113.430,00	133.430,00	Ricavi dei Servizi finanziari	79.100,00	218.300,00
Manutenzione ordinaria e assistenze	22.000,00	22.000,00	Ricavi dei Servizi delegati	3.400,00	3.400,00
Altri costi per servizi	350.600,00	442.600,00	Ricavi diversi	0,00	0,00
Spese per il personale	4.466.300,00	4.098.300,00	Proventi finanziari di gestione	1.000,00	1.000,00
Accantonamenti	0,00	20.000,00	Proventi diversi	133.000,00	118.000,00
Oneri finanziari	10.000,00	10.000,00	Sopravvenienze attive	500,00	500,00
Oneri straordinari	1.500,00	1.500,00			
Ammortamento	35.000,00	42.000,00			
Totale Costi	6.077.430,00	5.798.430,00	Totale Ricavi	4.904.400,00	5.000.720,00

COSTI

Il totale dei costi stimati in corso d'anno per €6.077.430,00 prevede nel prossimo esercizio una contrazione del 4,59% (€5.798.430,00 nel 2016) per effetto del contenimento delle spese del personale (-€368.000,00), in base alla politica di riorganizzazione del personale che Poste San Marino S.p.A. intende avviare. Tutti gli altri costi riscontrano un aumento o si mantengono in linea con le previsioni assestate 2015.

RICAVI

Le stime dei ricavi nel 2016 per €5.000.720,00 evidenziano un aumento dell'1,96% rispetto alle entrate assestate del 2015 (€4.904.400,00) e trovano riscontro nei soli ricavi dei servizi finanziari, le cui aspettative di sviluppo si prevedono nel 2016 per €218.000,00, in notevole aumento rispetto all'esercizio 2015 (€79.100,00); i proventi diversi sono previsti per €118.000,00 e registrano minori rimborsi per €15.000,00; i ricavi dei

servizi postali sono stimati nel 2016 per €4.659.520,00 (- 0,59% rispetto alla previsione assestata 2015) ed incidono per il 93,18% delle entrate, mentre le restanti categorie di entrata sono in linea con le previsioni dell'anno in corso.

Nei ricavi dei servizi postali trovano riscontro le registrazioni riguardanti i rimborsi dello Stato, a titolo di aggio pari al 50%, sui valori filatelici prelevati da parte degli Uffici Postali, sulle spedizioni preaffrancate eseguite dall'Ufficio Filatelico Numismatico e sui valori filatelici prelevati dalla categoria dei tabaccai, la cui previsione complessiva ammonta ad €60.000,00; si aggiungono inoltre i rimborsi pari al 50%, sulle agevolazioni tariffarie riconosciute da Poste San Marino, ai sensi dell'art.22 del D.D. n.68/2015, stimati per un importo pari ad €175.000,00; entrambi questi ricavi sono regolamentati in base all'Accordo tra l'Ecc.ma Camera e l'Ente Poste sottoscritto il 18 dicembre 2014.

IL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE DELLO STATO 2016 - 2018

IL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE DELLO STATO 2016-2018

Il totale delle entrate del Bilancio Pluriennale dello Stato per gli esercizi 2016-2018, al netto delle partite di giro e del mutuo a pareggio di bilancio ammonta ad €534.540.366,43 nel 2016, €503.606.912,00 nel 2017 ed €507.706.312,00 nel 2018, la previsione delle entrate 2016 registra un aumento del 7,97% rispetto alla previsione assestata 2015, la previsione 2017 rispetto a quella assestata 2015 registra una diminuzione dello 5,79% così come il preventivo 2018 registra una diminuzione del 5,29% rispetto sempre alla previsione assestata 2015.

In particolare le entrate tributarie, rispetto al 2015 (previsione assestata), presentano un aumento dello 0,90% nel 2016 e un aumento nel 2017 del 4,03% e nel 2018 del 4,79% stimato sulla base degli effetti della nuova riforma fiscale e nella prospettiva di una ripresa del sistema economico e produttivo del paese.

Il totale delle uscite del Bilancio pluriennale dello Stato per gli esercizi 2016-2018, al netto delle partite di giro ammonta ad €534.540.366,43 nel 2016, €503.606.912,00 nel 2017 ed €507.706.312,00 nel 2018, con un aumento dell'1,70% rispetto alla previsione assestata 2015, per poi tornare ad una diminuzione dello 5,78% dell'esercizio 2017 sulla previsione assestata 2015 e del 5,02% del 2018 sempre sulla previsione assestata 2015.

All'interno delle uscite del Bilancio pluriennale la spesa corrente risulta pari ad €457.360.624,63 nel 2016, €458.345.014,54 nel 2017 ed €460.783.599,77 nel 2018.

La spesa corrente nel 2016 rappresenta il 85,56% della spesa totale escluse le partite di giro, nel 2017 rappresenta il 91,01% ed infine nel 2018 il 90,75% sempre della spesa totale.

La spesa in conto capitale risulta pari ad €37.019.030,00 nel 2016, €37.199.400,00 nel 2017 ed €39.837.400,00 nel 2018; il dato della previsione 2016 presenta una diminuzione rispetto alla previsione assestata 2015 del 40,90%, ma come già detto il dato si ridimensiona se si depura dalla posta compensativa di

€40.000.000,00 relativa agli interventi di rafforzamento patrimoniale del sistema bancario sammarinese, (art. 24 legge n.160/2015) registrata in assestamento di bilancio 2015 in entrata e uscita. Nel 2017 il dato aumenta dello 0,49% rispetto al 2015assestato e al 7,61% nel 2018 sempre rispetto al 2015 assestato.

La spesa per rimborso di prestiti risulta pari ad €40.160.711,80 nel 2016, €8.062.497,46 nel 2017 ed €7.085.312,23 nel 2018; con una aumento rispetto alla previsione assestata 2015 del 361,68%, una diminuzione del 7,31% nel 2017 ed ancora una diminuzione del 18,55% nel 2018.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016, come già anticipato, chiude in equilibrio mediante accensione di mutuo a pareggio di €16.453.632,15, il Bilancio pluriennale per gli anni 2016-2017 chiude a pareggio sempre mediante accensione di mutuo rispettivamente per €6.800.000,00 ed €9.500.000,00.

Nel Bilancio pluriennale risultano inserite le risorse finanziarie – seppure riviste nell'entità - per il sostegno delle politiche sociali ed economiche, per gli interventi in favore della disabilità, per i progetti culturali e formativi in favore dei giovani, per la promozione del comparto turistico - commerciale e le attività consortili, per gli interventi nell'ambito delle energie rinnovabili finalizzati al risparmio energetico, idrico, alla produzione di energia da fonti rinnovabili ed al contenimento delle fonti di energia, nonché per gli interventi sotto forma di contributo in conto interessi in favore delle attività produttive, per l'acquisto della prima casa, per il credito agevolato straordinario alle imprese, ecc..

Nella tabella PP1 che segue viene rappresentato il quadro complessivo di tutti gli Enti del Settore Pubblico Allargato. In particolare sono riportati nel triennio di riferimento le entrate, le uscite nonché l'avanzo o il disavanzo di gestione di ogni singolo Ente.

Nelle Tabelle P1T e P2T sono indicati i dati dell'evoluzione delle entrate e delle spese dello Stato suddivise per categorie dal 2015 al 2018 inoltre, nella Tabella P5T sono indicati i dati dell'evoluzione dei trasferimenti al Settore Pubblico Allargato dal 2015 al 2018. Infine nella Tabella P6T sono evidenziati i dati dell'evoluzione dal Settore Pubblico Allargato allo Stato dal 2015 al 2018.

BILANCIO PLURIENNALE STATO E DEL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO PER IL TRIENNIO 2016/2018									
PP1	Esercizio 2016			Esercizio 2017			Esercizio 2018		
	Entrata	Uscita	Avanzo/Disav.	Entrata	Uscita	Avanzo/Disav.	Entrata	Uscita	Avanzo/Disav.
ENTRATA									
STATO	518.086.734,28	534.540.366,43	-16.453.632,15	496.806.912,00	503.606.912,00	-6.800.000,00	498.206.312,00	507.706.312,00	-9.500.000,00
I.S.S.	300.601.000,00	314.775.000,00	-14.174.000,00	308.520.000,00	323.842.500,00	-15.322.500,00	316.573.000,00	332.365.000,00	-15.792.000,00
A.A.S.S.*	116.204.000,00	112.173.000,00	4.031.000,00	115.954.000,00	111.821.000,00	4.133.000,00	115.644.000,00	112.481.000,00	3.163.000,00
A.A.S.L.P.	25.910.500,00	25.910.500,00	pareggio	24.105.500,00	24.105.500,00	pareggio	24.105.500,00	24.105.500,00	pareggio
C.O.N.S.	5.207.000,00	5.207.000,00	pareggio	7.041.550,00	7.041.550,00	pareggio	4.817.450,00	4.817.450,00	pareggio
Università degli Studi	6.303.499,00	6.303.499,00	pareggio	6.303.499,00	6.303.499,00	pareggio	6.303.499,00	6.303.499,00	pareggio
Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	497.000,00	347.000,00	150.000,00	537.000,00	372.500,00	164.500,00	560.000,00	386.000,00	174.000,00
Ente di Stato dei Giochi	211.900,00	198.500,00	13.400,00	211.900,00	198.500,00	13.400,00	211.900,00	198.500,00	13.400,00
TOTALE	973.021.633,28	999.454.865,43	-26.433.232,15	959.480.361,00	977.291.961,00	-17.811.600,00	966.421.661,00	988.363.261,00	-21.941.600,00

Note: - I dati sono al netto delle Contabilità Speciali, Partite di Giro e dell'Avanzo/Disavanzo di Esercizio.

- Non si è tenuto conto dell'azienda "Centrale del Latte" in quanto cessa la propria attività e viene messa in liquidazione (Decreto-Legge 3 novembre 2015 n.161).

- L'Ente Poste non è tenuto a presentare il bilancio pluriennale di previsione stante la costituzione della società "Poste San Marino S.p.A." (Decreto Delegato 5 dicembre 2014 n.212).

* I dati sono comprensivi delle Contabilità Speciali e al netto dell'avanzo indicato di cui alla previsione in uscita del Bilancio A.A.S.S. Cap. 2-5-470 "Trasferimento allo Stato avanzo esercizio in corso".

PP2

ENTRATA	2016	2017	2018
Titolo I - Entrate Tributarie	409.215.100,00	421.902.100,00	424.984.100,00
Titolo II - Entrate Extratributarie	66.455.634,28	63.888.812,00	62.206.212,00
Titolo III - Alienazioni, ammortamento di beni patrimoniali e rimborsi di crediti	416.000,00	1.016.000,00	1.016.000,00
Titolo IV - Entrate derivanti dall'accensione di mutui	58.453.632,15	16.800.000,00	19.500.000,00
Totale Generale Entrate *	534.540.366,43	503.606.912,00	507.706.312,00
USCITA	2016	2017	2018
Titolo I - Spese correnti	457.360.624,63	458.345.014,54	460.783.599,77
Titolo II - Spese in c/capitale	37.019.030,00	37.199.400,00	39.837.400,00
Titolo III - Rimborso di prestiti	40.160.711,80	8.062.497,46	7.085.312,23
Totale Generale Uscite *	534.540.366,43	503.606.912,00	507.706.312,00

* I dati sono al netto delle partite di giro

P1T Evoluzione dell'Entrata dello Stato 2015 - 2018							
Entrate	Previsione 2015	Previsione Assestata 2015	Previsione 2016	Var. % Prev.16/ Prev.15	Var. % Prev.16/ P.Ass.15	Previsione 2017	Previsione 2018
TITOLO 1 - Entrate tributarie							
1 - Imposte dirette	114.100.000,00	114.400.000,00	115.100.000,00	0,88	0,61	120.800.000,00	120.800.000,00
2 - Tasse e imposte indirette	35.352.200,00	35.447.200,00	35.615.100,00	0,74	0,47	36.702.100,00	38.684.100,00
3 - Imposte diverse sulle merci importate	255.500.000,00	255.700.000,00	258.500.000,00	1,17	1,10	264.400.000,00	265.500.000,00
Totale Titolo 1	404.952.200,00	405.547.200,00	409.215.100,00	1,05	0,90	421.902.100,00	424.984.100,00
TITOLO 2 - Entrate Extratributarie							
4 - Canone doganale	4.648.112,00	4.648.112,00	4.648.112,00			4.648.112,00	4.648.112,00
5 - Proventi da generi di monopolio e beni mobili di consumo	22.313.000,00	22.513.000,00	22.563.000,00	1,12	0,22	21.613.000,00	21.713.000,00
6 - Proventi speciali	8.007.587,60	12.690.572,49	8.236.722,28	2,86	-35,10	8.045.200,00	8.147.200,00
7 - Proventi di altri servizi pubblici	6.379.400,00	7.500.200,00	6.432.500,00	0,83	-14,24	6.068.000,00	6.103.000,00
8 - Proventi dei beni dello Stato	10.810.000,00	8.638.000,00	9.070.000,00	-16,10	5,00	9.115.000,00	9.230.000,00
9 - Proventi di attività	3.046.352,00	6.049.882,00	7.133.400,00	134,16	17,91	6.012.400,00	3.962.400,00
10 - Interessi attivi su crediti dello Stato e altre attività	1.200.000,00	1.200.000,00	3.500.000,00	191,67	191,67	3.500.000,00	3.500.000,00
11 - Rimborsi e recuperi	4.928.000,00	5.212.000,00	4.871.900,00	-1,14	-6,53	4.887.100,00	4.902.500,00
Totale Titolo 2	61.332.451,60	68.451.766,49	66.455.634,28	8,35	-2,92	63.888.812,00	62.206.212,00
TITOLO 3 - Alienazione, ammortamento di beni patrimoniali e rimborsi di crediti							
12 - Vendita beni immobili	4.450.000,00	3.882.000,00	400.000,00	-91,01	-89,70	1.000.000,00	1.000.000,00
14 - Rimborso finanziamenti	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
17 - Vendita beni mobili	11.000,00	11.000,00	16.000,00	45,45	45,45	16.000,00	16.000,00
18 - Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale Titolo 3	4.461.000,00	3.893.000,00	416.000,00	-90,67	-89,31	1.016.000,00	1.016.000,00
Totale Titoli 1, 2, 3	470.745.651,60	477.891.966,49	476.086.734,28	1,13	-0,38	486.806.912,00	488.206.312,00
TITOLO 4 - Entrate derivanti da accensioni di mutui e prestiti							
13 - Emissione Titoli Pubblici	0,00	40.000.000,00	42.000.000,00		5,00	10.000.000,00	10.000.000,00
15 - Assunzione di prestiti	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
16 - Accensione di mutui	13.798.949,36	7.710.266,77	16.453.632,15	19,24	113,40	6.800.000,00	9.500.000,00
Totale Titolo 4	13.798.949,36	47.710.266,77	58.453.632,15	323,61	22,52	16.800.000,00	19.500.000,00
TITOLO 5 - Partite di giro							
	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	1,54	-17,33	0,00	0,00
Totale Titolo 5	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	1,54	-17,33	0,00	0,00
Totale Generale	516.984.600,96	565.447.869,43	567.480.366,43	9,77	0,36	503.606.912,00	507.706.312,00

I dati sono stati elaborati sulla base della Previsione 2016

P2T Evoluzione del Bilancio dello Stato - Parte Uscita -							
USCITE	Previsione 2015	Previsione Assestata 2015	Previsione 2016	Var % Prev.16 / Prev.15	Var % Prev.16 / Prev.Ass.15	Previsione 2017	Previsione 2018
Titolo 1 - Spese Correnti							
1 - Oneri retributivi degli organi istituzionali	2.756.000,00	2.963.585,00	2.958.000,00	7,33	-0,19	2.956.000,00	2.979.000,00
2 - Personale in attività	84.994.590,00	84.996.111,00	86.395.140,00	1,65	1,65	87.602.140,00	88.875.140,00
3 - Personale in congedo	12.550.000,00	11.750.000,00	11.430.000,00	-8,92	-2,72	11.180.000,00	10.930.000,00
4 - Acquisto beni e servizi	31.600.193,06	30.048.775,34	30.308.575,28	-4,09	0,86	29.096.269,87	29.137.764,08
5 - Trasferimenti correnti	9.674.749,66	10.901.567,74	10.577.724,63	9,33	-2,97	10.306.407,10	9.151.740,20
6 - Interessi passivi	5.383.535,43	3.647.162,24	5.969.019,72	10,88	63,66	6.046.742,57	6.215.500,49
7 - Poste compensative delle entrate	165.726.105,00	166.077.629,78	164.941.180,00	-0,47	-0,68	164.941.180,00	164.941.180,00
9 - Somme non attribuibili	900.000,00	787.155,16	900.000,00	-14,34	14,34	900.000,00	900.000,00
12 - Oneri retributivi	6.140.000,00	6.140.000,00	5.900.000,00	-3,91	-3,91	5.474.000,00	5.948.000,00
13 - Trasferimenti correnti settore pubblico allargato	128.578.223,00	132.311.801,50	133.865.985,00	4,11	1,17	135.727.275,00	137.590.275,00
17 - Generi di monopolio	4.015.000,00	4.015.000,00	3.515.000,00	-12,45	-12,45	3.515.000,00	3.515.000,00
18 - Beni mobili di consumo destinati alla vendita	900.000,00	630.000,00	600.000,00	-33,33	-4,76	600.000,00	600.000,00
21 - Rischi su crediti	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale Titolo 1	453.218.396,15	454.268.787,76	457.360.624,63	0,91	0,68	458.345.014,54	460.783.599,77
Titolo 2 - Spese in Conto capitale							
10 - Beni e opere immobiliari	578.000,00	2.257.673,34	625.000,00	8,13	-72,32	595.000,00	875.000,00
11 - Beni e opere mobili	2.399.795,00	2.002.808,85	2.506.325,00	4,44	25,14	2.079.395,00	3.542.395,00
14 - Trasferimenti conto capitale settore pubblico allargato	7.029.000,00	6.859.050,00	17.555.500,00	149,76	155,95	16.575.500,00	16.530.500,00
15 - Trasferimenti conto capitale	1.375.015,00	40.973.168,50	1.281.155,00	-6,83	-96,87	1.279.955,00	1.279.955,00
16 - Trasferimenti per lo sviluppo dei settori produttivi	6.128.100,00	6.184.450,00	7.072.050,00	15,40	14,35	7.710.550,00	7.660.550,00
19 - Servizi per investimenti immobiliari	225.000,00	169.500,00	225.000,00	-27,36	32,74	205.000,00	195.000,00
20 - Trasferimenti per il settore immobiliare privato	4.892.500,00	4.188.000,00	3.554.000,00		-15,14	3.554.000,00	3.554.000,00
24 - Accantonamenti	0,00	0,00	4.200.000,00			5.200.000,00	6.200.000,00
Totale Titolo 2	22.627.410,00	62.634.650,69	37.019.030,00	63,60	-40,90	37.199.400,00	39.837.400,00
Titolo 3 - Rimborso di prestiti							
8 - Ammortamento mutui	3.698.794,81	3.698.794,81	3.160.711,80	-14,55	-14,55	3.062.497,46	2.085.312,23
22 - Ammortamento debiti ed anticipazioni	5.000.000,00	5.000.000,00	37.000.000,00	640,00	640,00	5.000.000,00	5.000.000,00
23 - Rimborso Titoli Pubblici	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale Titolo 3	8.698.794,81	8.698.794,81	40.160.711,80	361,68	361,68	8.062.497,46	7.085.312,23
Totale Titoli 1 2 3	484.544.600,96	525.602.233,26	534.540.366,43	10,32	1,70	503.606.912,00	507.706.312,00
Titolo 4 - Partite di giro							
Totale Titolo 4	32.440.000,00	39.845.636,17	32.940.000,00	1,54	-17,33	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	516.984.600,96	565.447.869,43	567.480.366,43	9,77	0,36	503.606.912,00	507.706.312,00

I Dati sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

Evoluzione dei Trasferimenti al Settore Pubblico Allargato nel Quadrennio 2015 / 2018

P5T	Capitoli	Previsione 2015	Variazioni 2015	Previsione 2016	Var.% 16/15	Previsione 2017	Var.% 17/16	Previsione 2018	Var.% 18/17
A.A.S.F.N. - Emissioni Filateliche	I.S.S.								
	Contributi I.S.S. *	102.307.025,00	108.122.547,50	109.188.000,00	0,99	112.012.000,00	2,59	114.980.000,00	2,65
	Totale I.S.S.	102.307.025,00	108.122.547,50	109.188.000,00	0,99	112.012.000,00	2,59	114.980.000,00	2,65
	Cap. 2510: Oneri emissioni filateliche A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 2530: Aggio su valori filatelici prelevati dall'A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale A.A.S.F.N. - Emissioni Filateliche	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	A.A.S.F.N. - Emissioni Numismatiche								
	Cap. 2520: Oneri emissioni numismatiche A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 2540: Aggio su valori numismatici prelevati dall'A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale A.A.S.F.N. - Emissioni Numismatiche	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
A.A.S.S. - Trasferimenti in Conto Capitale	Cap. 2560: Fondo di dotazione A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 2610: Rimborsi vari all'A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale A.A.S.F.N.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	A.A.S.S. - Trasferimenti Correnti								
	Cap. 2500: Oneri per servizi erogati dall'A.A.S.S.	4.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00		3.370.000,00	-15,75	3.130.000,00	-7,12
	Cap. 2501: Oneri A.A.S.S. per Servizio Fognature	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 2505: Perdita d'esercizio A.A.S.S.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale A.A.S.S. - Trasferimenti Correnti	4.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00		3.370.000,00	-15,75	3.130.000,00	-7,12
	A.A.S.S. - Trasferimenti in Conto Capitale								
	Cap. 6430: Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
A.A.S.L.P. - Trasferimenti Correnti	Cap. 6431: Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti Servizio Fognature	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 6432: Fondo di dotazione A.A.S.S. per investimenti vincolati - Utilizzo Avanzo di Amminisr	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 6450: Oneri per ristrutturazione impianti tecnologici e di pubblica illuminazione dello Sta	300.000,00	310.000,00	300.000,00	-3,23	300.000,00		300.000,00	
	Cap. 7285: Fondo di dotazione A.A.S.S. per pubblica illuminazione nei Castelli	90.000,00	63.000,00	70.000,00	11,11	70.000,00		70.000,00	
	Totale A.A.S.S. - Trasferimenti in Conto Capitale	390.000,00	373.000,00	370.000,00	-0,80	370.000,00		370.000,00	
	Totale A.A.S.S.	4.890.000,00	4.373.000,00	4.370.000,00	-0,07	3.740.000,00	-14,42	3.500.000,00	-6,42
	A.A.S.L.P. - Trasferimenti Correnti								
	Cap. 2590: Fondo di dotazione per manodopera A.A.S.L.P.	6.830.000,00	5.830.000,00	6.330.000,00	8,58	5.830.000,00	-7,90	5.830.000,00	
	Cap. 2595: Oneri dei servizi erogati dall'A.A.S.L.P. per manifestazioni ed eventi	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 2600: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione ordinaria	2.300.000,00	2.500.000,00	2.300.000,00	-8,00	2.000.000,00	-13,04	2.000.000,00	
A.A.S.L.P. - Trasferimenti in Conto Capitale	Cap. 2605: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi su immobili di terzi	100.000,00	68.626,00	100.000,00	45,72	100.000,00		100.000,00	
	Cap. 3630: Oneri da corrispondere all'A.A.S.L.P. per utilizzazione di personale salariato Uffici	1.830.000,00	1.690.000,00	1.800.000,00	6,51	1.700.000,00	-5,56	1.700.000,00	
	Totale A.A.S.L.P. - Trasferimenti Correnti	11.060.000,00	10.088.626,00	10.530.000,00	4,37	9.630.000,00	-8,55	9.630.000,00	
	A.A.S.L.P. - Trasferimenti in Conto Capitale								
	Cap. 2403: Interventi in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro (Legge n. 31/1998)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 6440: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per investimenti	3.900.000,00	3.345.250,00	3.900.000,00	16,58	3.000.000,00	-23,08	3.000.000,00	
	Cap. 6442: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per investimenti vincolati - Utilizzo Avanzo di Ammini	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Cap. 6443: Fondo di dotazione per manodopera A.A.S.L.P. per interventi di natura straordinari	1.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00		2.000.000,00	
	Cap. 6444: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per spese di manutenzione straordinaria	500.000,00	500.000,00	550.000,00	10,00	500.000,00	-9,09	500.000,00	
	Cap. 6446: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per attrezzature, automezzi e macchinari vari	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
Azienda Autonoma Centrale del Latte	Cap. 6448: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi straordinari di bonifica fenomeni fran	500.000,00	500.000,00	500.000,00	166,67	500.000,00		500.000,00	
	Cap. 6449: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per interventi volti alla rimozione coperture amianto d	100.000,00	30.000,00	80.000,00		50.000,00	-37,50	50.000,00	
	Cap. 6630: Fondo di dotazione A.A.S.L.P. per finanziamento legge di spesa n.67/2015 per real	0,00	0,00	10.000.000,00	167,13	10.000.000,00	-5,75	10.000.000,00	
	Totale A.A.S.L.P. - Trasferimenti in Conto Capitale	6.500.000,00	6.375.250,00	17.030.000,00	67,40	16.050.000,00	-6,82	16.050.000,00	
	Totale A.A.S.L.P.	17.560.000,00	16.463.876,00	27.560.000,00		25.680.000,00		25.680.000,00	
	Azienda Autonoma Centrale del Latte								
	Cap. 2570: Fondo di dotazione Azienda Autonoma di Stato Centrale del latte	25.823,00	25.823,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale Azienda Autonoma Centrale del Latte	25.823,00	25.823,00	0,00		0,00		0,00	
	C.O.N.S. - Trasferimenti Correnti								
	Cap. 2580: Contributo dello Stato al C.O.N.S. (Legge 13 marzo 1997 n.32)	4.076.000,00	3.966.400,00	4.015.000,00	1,23	3.980.000,00	-0,87	4.065.000,00	2,14
	Cap. 2583: Contributo dello Stato al C.O.N.S. per Giochi dei Piccoli Stati	0,00	0,00	250.000,00		750.000,00	200,00	0,00	
	Cap. 3955: Contributi vincolati alla partecipazione a manifestazioni sportive estere	380.000,00	266.000,00	200.000,00	-24,81	400.000,00	100,00	200.000,00	-50,00

Evoluzione dei Trasferimenti al Settore Pubblico Allargato nel Quadriennio 2015 / 2018									
P5T	Capitoli	Previsione 2015	Variazioni 2015	Previsione 2016	Var.% 16/15	Previsione 2017	Var.% 17/16	Previsione 2018	Var.% 18/17
C.O.N.S. - Trasferimenti in Conto Capitale Cap. 7315: Contributo dello Stato al C.O.N.S. per investimenti	Totale C.O.N.S. - Trasferimenti Correnti	4.456.000,00	4.232.400,00	4.465.000,00	5,50	5.130.000,00	14,89	4.265.000,00	-16,86
	Totale C.O.N.S. - Trasferimenti in Conto Capitale	49.000,00	34.300,00	70.000,00	104,08	70.000,00		25.000,00	-64,29
	Totale C.O.N.S.	49.000,00	34.300,00	70.000,00	104,08	70.000,00		25.000,00	-64,29
		4.505.000,00	4.266.700,00	4.535.000,00	6,29	5.200.000,00	14,66	4.290.000,00	-17,50
Universita' degli Studi - Trasferimenti Correnti Cap. 4970: Contributo all'Universita' degli Studi Cap. 4980: Contributo all'Universita' degli Studi per spese di funzionamento Cap. 4990: Contributo all'Universita' degli Studi per sviluppo	Totale Universita' degli Studi - Trasferimenti Correnti	1.850.000,00	1.850.000,00	3.295.000,00	78,11	3.295.000,00		3.295.000,00	
	Totale Universita' in Conto Capitale	1.500.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
		3.350.000,00	3.100.000,00	3.295.000,00	6,29	3.295.000,00		3.295.000,00	
Universita' degli Studi - Trasferimenti in Conto Capitale Cap. 7560: Contributo all'Universita' degli studi per investimenti	Totale Universita' degli Studi - Trasferimenti in Conto Capitale	90.000,00	76.500,00	85.500,00	11,76	85.500,00		85.500,00	
	Totale Universita' degli Studi	90.000,00	76.500,00	85.500,00	11,76	85.500,00		85.500,00	
		3.440.000,00	3.176.500,00	3.380.500,00	6,42	3.380.500,00		3.380.500,00	
		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
Ente per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima Cap. 2618: Oneri per il funzionamento dell'Ente Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	Totale Autorita' per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
		63.000,00	44.100,00	65.000,00	47,39	65.000,00		65.000,00	
		63.000,00	44.100,00	65.000,00	47,39	65.000,00		65.000,00	
Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti Correnti Cap. 1343: Aggio per spedizioni con francobolli Cap. 2615: Concorso dello Stato pareggio gestione Poste San Marino S.p.A.	Totale Ente di Stato dei Giochi	140.000,00	60.000,00	60.000,00		60.000,00		60.000,00	
		1.236.100,00	1.173.030,00	797.710,00	-32,00	700.000,00	-12,25	700.000,00	
	Totale Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti Correnti	1.376.100,00	1.233.030,00	857.710,00	-30,44	760.000,00	-11,39	760.000,00	
		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti in Conto Capitale Cap. 6447: Capitale di dotazione per costituzione Poste San Marino S.p.A.	Totale Poste San Marino S.p.A. - Trasferimenti in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
	Totale Poste San Marino S.p.A.	1.376.100,00	1.233.030,00	857.710,00	-30,44	760.000,00	-11,39	760.000,00	
		1.290.275,00	1.290.275,00	1.290.275,00		1.290.275,00		1.290.275,00	
		1.290.275,00	1.290.275,00	1.290.275,00		1.290.275,00		1.290.275,00	
Istituto Musicale Sammarinese Cap. 5030: Contributo all'Istituto Musicale Sammarinese	Totale Istituto Musicale Sammarinese	1.290.275,00	1.290.275,00	1.290.275,00		1.290.275,00		1.290.275,00	
		1.290.275,00	1.290.275,00	1.290.275,00		1.290.275,00		1.290.275,00	
		135.457.223,00	138.995.851,50	151.246.485,00	8,81	152.127.775,00	0,58	153.945.775,00	1,20
	Totale Trasferimenti a Settore Pubblico Allargato	135.457.223,00	138.995.851,50	151.246.485,00	8,81	152.127.775,00	0,58	153.945.775,00	1,20

I dati sono rielaborati sulla base della Previsione 2016

* L'importo e' determinato dalla cat.13 Dip.to U.O.Extra Dip. + cap.: 1-3-2900 / 1-3-4607 / 1-4-4360 e 2-10-7495

P6T Evoluzione dei Trasferimenti dal Settore Pubblico Allargato Allo Stato nel Quadrennio 2015 / 2018							
Capitoli	Variazioni 2015	Previsione 2016	Var % 16/15	Previsione 2017	Var % 17/16	Previsione 2018	Var % 18/17
I.S.S.							
Cap. 1070: Rimborso indennità economica a carico dell'I.S.S.	2.060.000,00	2.060.000,00		2.060.000,00		2.060.000,00	
Totale I.S.S.	2.060.000,00	2.060.000,00		2.060.000,00		2.060.000,00	
A.A.S.F.N.							
Cap. 940: Proventi Azienda Autonoma di Stato Filatelico - Numismatica da attività filatelica	0,00	0,00		0,00		0,00	
Cap. 950: Proventi Azienda Autonoma di Stato Filatelico-Numismatica da attività numismatica	0,00	0,00		0,00		0,00	
Cap. 960: Avanzo Azienda Autonoma di Stato Filatelico-Numismatica	0,00	0,00		0,00		0,00	
Cap. 1040: Recupero aggio per restituzione valori filatelici e numismatici Azienda Autonoma di Stato Filatelico-Numismatica	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale A.A.S.F.N.	0,00	0,00		0,00		0,00	
A.A.S.S.							
Cap. 920: Avanzo Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici	5.859.000,00	6.970.000,00	18,96	5.835.000,00	-16,28	3.775.000,00	-35,30
Totale A.A.S.S.	5.859.000,00	6.970.000,00	18,96	5.835.000,00	-16,28	3.775.000,00	-35,30
Azienda Autonoma Centrale del Latte							
Cap. 970: Avanzo Azienda Autonoma di Stato Centrale del Latte	26.552,00	0,00		0,00		0,00	
Totale Azienda Autonoma Centrale del Latte	26.552,00	0,00		0,00		0,00	
C.O.N.S.							
Cap. 980: Avanzo di gestione C.O.N.S.	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale C.O.N.S.	0,00	0,00		0,00		0,00	
Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima							
Cap. 986: Proventi derivanti dall'attività dell'Ente Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	148.000,00	150.000,00	1,35	164.000,00	9,33	174.000,00	6,10
Totale Autorità per l'Aviazione Civile e la Navigazione Marittima	148.000,00	150.000,00	1,35	164.000,00	9,33	174.000,00	6,10
Ente di Stato dei Giochi							
Cap. 985: Proventi e disponibilità finanziarie derivanti da attività ed accantonamenti degli Enti Pubblici Autonomi di pertinenza dello Stato	0,00	0,00		0,00		0,00	
Cap. 987: Avanzo Ente di Stato dei Giochi	16.330,00	13.400,00	-17,94	13.400,00		13.400,00	
Totale Ente di Stato dei Giochi	16.330,00	13.400,00	-17,94	13.400,00		13.400,00	
Poste San Marino S.p.A.							
Cap. 965: Avanzo Poste San Marino S.p.A.	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale Poste San Marino S.p.A.	0,00	0,00		0,00		0,00	
Recupero Costi Finanziari							
Cap. 770: Riscossione spese postali a carico degli Enti Pubblici e delle Aziende Autonome	0,00	0,00		0,00		0,00	
Cap. 1080: Recupero quote pensioni regime Stato a carico degli Enti Pubblici	965.000,00	943.000,00	-2,28	943.000,00		943.000,00	
Cap. 1090: Recupero spese di gestione del C.I.S. a carico degli Enti Pubblici	350.000,00	350.000,00		350.000,00		350.000,00	
Totale Recupero Costi Finanziari	1.315.000,00	1.293.000,00	-1,67	1.293.000,00		1.293.000,00	
Totale Trasferimenti da Sett. Pubbl. Allargato	9.424.882,00	10.486.400,00	11,26	9.365.400,00	-10,69	7.315.400,00	-21,89