

IL PRESIDENTE  
Piero Cecchini

IL VICESEGRETARIO GENERALE  
dott. Daniele Cristoforetti



**VERBALE  
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**N. 41 DEL 03/04/2015**

Copia della presente deliberazione nr. 41 del 03/04/2015 è pubblicata, ai sensi dell'art. 124 – D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii., in data odierna all'Albo Pretorio on-line, di cui alla Legge 18/06/2009 n. 69, e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi. Contestualmente all'affissione sarà comunicata ai Capigruppo Consiliari mediante invio di apposito elenco, ai sensi dell'art. 125 – D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii.

Dalla Residenza Comunale, li 13/04/2015

Istruttore Amministrativo  
Cinzia Vincenzetti

RENDICONTO 2014: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E DEL FONDO CASSA VINCOLATO

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line di questo Comune, per quindici giorni consecutivi, senza reclami, (Art.124, co.1, del D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii.).

La presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi dieci giorni dall'ultimo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii.

Dalla Residenza Comunale, li

Istruttore Amministrativo  
Cinzia Vincenzetti

L'anno duemilaquindici, il giorno tre, del mese di aprile, alle ore 08:30 nell'Ufficio del Segretario della Residenza comunale, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei Signori.

Pos.	Cognome Nome	Carica	Pres.
1	CECCHINI PIERO	Sindaco	P
2	CIBELLI LEO	Vice Sindaco	P
3	UBALDUCCI GIOVANNA	Assessore	P
4	SANCHI ANNA MARIA	Assessore	G
5	GALVANI GIAMPIERO	Assessore	P
6	SIGNORINI FABRIZIO	Assessore	P

Totale presenti n. 5

Partecipa alla Seduta con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, art. 97, comma 4) il Vice Segretario Generale dott. Daniele Cristoforetti.

L'assessore Sanchi Anna Maria è assente giustificata.

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara la seduta valida ed aperta ed invita i presenti a deliberare sull'oggetto sopra indicato.



LA GIUNTA COMUNALE

Vista l'allegata proposta di delibera n. 22 (proponente: Sindaco Cecchini Piero) predisposta in data 11/02/2015 dal Responsabile del Procedimento;

Visti i seguenti pareri richiesti ai sensi del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, art. 49, comma 1, (allegati all'originale del presente atto):

a)Parere Favorevole per la Regolarità Tecnica espresso in data 02/04/2015 dal Dirigente Responsabile del SETTORE 01 Dott. Daniele Cristoforetti;

b)Parere Favorevole per la Regolarità Contabile espresso in data 02/04/2015 dal Dirigente Responsabile del Settore Servizi Finanziari Dott. Daniele Cristoforetti;

Con voti unanimi espressi in forma palese,

DELIBERA

1. – di approvare l'allegata proposta di deliberazione n. 22

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Su proposta del Presidente;

Ritenuto che sussistono particolari motivi d'urgenza, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma - del T.U.EE.LL. di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Con voti unanimi espressi in forma palese,

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.



**PROPOSTA**  
**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

N. 22 DEL 11/02/2015

**RENDICONTO 2014: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E DEL FONDO CASSA VINCOLATO**

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE 01  
SERVIZIO: UFFICIO BILANCIO  
DIRIGENTE RESPONSABILE: Daniele Cristoforetti  
RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

.....

**LA GIUNTA COMUNALE**

**RICHIAMATA** la deliberazione n. 73 del 22/12/2014, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2015-2017 e il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.);

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta comunale n. 222 del 30/12/2014, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2015-2017, con relativa attribuzione delle risorse di bilancio ai vari dirigenti;

**VISTO** il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e integrato con D.Lgs. 126 del 10/8/2014;

**VISTO** il DPCM 28 dicembre 2011 recante "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118", come modificato e integrato con D.Lgs. 126/2014;

**PREMESSO** che, con deliberazione n. 36 del 19/05/2014 immediatamente esecutiva, il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014-2016, il D.U.P. ed i relativi allegati secondo i principi contenuti nel DPCM 28 dicembre 2011;

VISTO l'allegato 2 al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", il quale al punto 9.1 recita:

*"In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*

- *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
- *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
- *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
- *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*

...

*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, sentito l'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto. ..."*

RILEVATO che si rende quindi necessario approvare con la presente deliberazione di Giunta, in vista dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2014:

- il riaccertamento dei residui passivi, con l'opportuna analisi fornita dai settori competenti assegnatari delle risorse originarie con il peg e titolari della gestione,
- il riaccertamento dei residui attivi con le opportune motivazioni fornite dai settori competenti assegnatari delle risorse originarie con il peg e titolari della gestione,
- l'aggiornamento e la nuova costituzione fondo pluriennale vincolato,
- l'aggiornamento e la nuova costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità,
- l'aggiornamento e la nuova costituzione del fondo cassa vincolato;

DATO ATTO che, con la presente deliberazione, vengono recepite anche le risultanze dei riaccertamenti parziali dei residui eseguite in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 29 settembre 2014, in ossequio anche al nuovo principio contabile finanziario quando lo stesso recita *"il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del consuntivo"*;

PRESO ATTO:

- 1)che con nota prot. n. 4244 del 9/2/2015, il dirigente del Settore 1 – Servizi Amministrativo-Contabili, ha trasmesso a tutti i dirigenti di settore e ai responsabili di servizio l'elenco dei residui attivi e passivi e specifica nota informativa sulle modalità di riaccertamento previste dai nuovi principi contabili;
- 2)delle comunicazioni di tutti i dirigenti di settore in merito al sopraddetto riaccertamento (documenti allegati al presente atto);
- 3)delle specifiche comunicazione di residui attivi insussistenti con relativa motivazione (documenti allegati al presente atto);

### **CAPO I° riaccertamento ordinario residui attivi e passivi**

CONSTATATO che dall'esame di tutte le posizioni creditorie sono stati formalmente individuati maggiori residui attivi ed i seguenti crediti riconosciuti

inesigibili o insussistenti:

residui attivi cancellati per inesigibilità del credito						
DESCRIZIONE	capitolo	n. accertamento	Residuo al 1/1/2014	importo cancellato	Residuo da riportare	Dirigente responsabile
SPONSORIZZAZIONE FESTA DELLO SPORT 2013	352000	465/2013	€ 181,50	-€ 181,50	€ 0,00	Rinaldini
<b>TOTALI</b>			<b>€ 181,50</b>	<b>-€ 181,50</b>	<b>€ 0,00</b>	

residui attivi cancellati per insussistenza del credito						
DESCRIZIONE	capitolo	n. accertamento	Residuo al 1/1/2014	importo cancellato	Residuo da riportare	Dirigente responsabile
RIMBORSO DA ENTI DIVERSI PER PERSONALE COMANDO TO	705000	6/2013	€ 3.187,33	-€ 3.187,33	€ 0,00	Cristoforetti
RUOLO SANZIONI AMMINISTRATIVE DA VIOLAZIONI ELEVATE DAL COMANDO MARITTIMO - LISTA 2009/000904	423000	308/2012	4939,94	-€ 969,34	€ 3.970,60	Ruggiero
RUOLO SANZIONI AMMINISTRATIVE ANNO 2012 LISTA N.2012/810003 CORIT	420000	395/2013	€ 446.480,24	-€ 15.153,76	€ 431.326,48	Ruggiero
RUOLO INTEGRATIVO SANZIONI AMMINISTRATIVE ANNO 2012 LISTA N.2013/810002 CORIT	420001	223/2013	€ 9.753,51	-€ 125,96	€ 9.627,55	Ruggiero
RUOLO PRINCIPALE TARSU 2012 - INCASSI REGISTRATI NEL 2013	60000	293/2013	€ 8.125,16	-€ 7.999,16	€ 126,00	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. : RECUPERO EVASIONE	62000	294/2013	€ 825,74	-€ 825,74	€ 0,00	Rufer
ADDIZIONALE ECA-MECA SU RUOLO SUPPLETIVO TARSU DEL 1/10/2009	62000	435/2009	€ 5.507,42	-€ 3.963,27	€ 1.544,15	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. RUOLO SUPPLETIVO TARSU - ELENCO N. 810009 DEL 27/09/2010	62000	485/2010	€ 8.310,62	-€ 8.310,62	€ 0,00	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. SU RUOLO PRINCIPALE TARSU 2010 - ELENCO N. 810006 DEL 2010	62000	272/2010	€ 15.927,27	-€ 15.927,27	€ 0,00	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. SU RUOLO SUPPLETIVO TARSU - ELENCO N. 810004 DEL 24/02/2010	62000	197/2010	€ 614,67	-€ 614,67	€ 0,00	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. RUOLO SUPPLETIVO TARSU ANNO 2011 - ELENCO N. 810005 DEL 2011	62000	489/2011	€ 6.749,43	-€ 6.749,43	€ 0,00	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. SU RUOLO PRINCIPALE TARSU 2010 - ELENCO N. 810006 DEL 2010	62000	294/2011	€ 2.642,91	-€ 2.535,33	€ 107,58	Rufer
ADDIZIONALE EX E.C.A. SU RUOLO SUPPLETIVO TARSU ANNO 2012	62000	468/2012	€ 28.805,62	-€ 28.418,59	€ 387,03	Rufer
RUOLO SANZIONI AMMINISTRATIVE ANNO 2013 LISTA N.2013/5	420001	313/2013	€ 494.432,15	-€ 20.739,12	€ 473.693,03	Ruggiero
FARMACIA N. 2: FATTURE EMESSE ANNO 2011	520000	55/2011	€ 33,70	-€ 33,70	€ 0,00	Rinaldini
CONTRIBUTO PER PROGETTI DI RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLE AREE DEL CENTRO STORICO E 13.332,00 -13.332,00 0,00 DELLE AREE COMMERCIALI DEL PORTO - L.R. 41/97 -	1280000	397/2013	€ 13.332,00	-€ 13.332,00	€ 0,00	Rinaldini
CONTRIBUTO A PERTURE FUORI ORARIO	904004	548/2010	€ 2.000,00	-€ 2.000,00	€ 0,00	Rinaldini
CONTRIBUTO PER RESTAURO E MASTERIZZAZIONE DVD	904004	518/2010	€ 1.050,00	-€ 1.050,00	€ 0,00	Rinaldini
CONTRIBUTO PER INSTALLAZIONE POSTAZIONI VIDEOCRITTURA ANNO 2006	904004	517/2010	€ 150,00	-€ 150,00	€ 0,00	Rinaldini
INTROITI L. 109/94 SALDO ANNO 2011	685000	447/2013	€ 270,00	-€ 270,00	€ 0,00	Cristoforetti
STUDIO LEGALE AVV. DOMENICO LAVERMICCOCA: RESTITUZIONE SOMMA PAGATA ERRONEAMENTE	1280000	356/2009	€ 4,02	-€ 4,02	€ 0,00	Cristoforetti
LR 30/96 E LR 30/98. SCHEDE PROGETTUALE 1-A 'BUS TERMINAL' DEL COMUNE DI CATTOLICA. RIDETERMINAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE. DICHIARAZIONE ECONOMIA	902000	345/2005	€ 1.000,00	-€ 100,60	€ 899,40	Tomasetti
RITENUTE IRPEF: PROFESSIONISTI 2013	1210002	14/2013	5200	-€ 5.200,00	€ 0,00	Cristoforetti
<b>TOTALI</b>			<b>€ 1.059.341,73</b>	<b>-€ 137.659,91</b>	<b>€ 921.681,82</b>	
<b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>				<b>-€ 137.841,41</b>		

CONSTATATO che dall'esame di tutte le posizioni debitorie sono stati formalmente individuati minori residui passivi per debiti insussistenti e per economie di spesa:

residui passivi cancellati			
economie/insussitenze	Titolo 1	Spese correnti	€ 1.180.566,84
economie/insussitenze	Titolo 2	Spese c/capitale	€ 129.686,15
economie/insussitenze	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 2.255,00
economie/insussitenze	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 10.994,71
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI CANCELLATI</b>			<b>€ 1.323.502,70</b>
<b>DI CUI PER DIFFERENZIALI SWAP A RESIDUO</b>			<b>€ 988.792,60</b>

PRESO ATTO che a seguito dell'operazione di riaccertamento risultano da riportare e da cancellare i residui attivi di cui alla seguente tabella:

Anno 2014											
SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	residui dichiarati insussistenti o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2014	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE (*)	Di cui incassati al 26/03/2015	di cui coperti da fondo crediti dubbia esigibilità (come da capo III del presente atto)	DI CUI A FINANZIAMENTO FONDO FLURIENNALE VINCOLATO DA INCASSARE	Totale residui attivi non coperti da fondi
Bilancio corrente	€ 4.219.403,69	€ 1.592.227,01	-€ 115.944,79	€ 1.708.171,80	€ 3.995.731,26	€ 2.511.231,89	€ 6.506.963,15	€ 2.638.167,69	€ 2.586.092,05	€ 76.521,28	€ 1.206.182,13
<i>di cui:</i>											
<i>maggiori residui attivi</i>				60							
<i>minori residui attivi</i>			-€ 116.004,79								
Bilancio investimenti	€ 977.828,70	€ 259.195,14	-€ 3.300,60	€ 262.495,74	€ 725.606,80	€ 715.332,96	€ 1.440.939,76	€ 94.389,58		€ 717.501,80	€ 629.048,38
<i>di cui:</i>											
<i>maggiori residui attivi</i>											
<i>minori residui attivi</i>			-€ 3.300,60								
Bilancio di terzi	€ 65.540,46	€ 10.000,00	-€ 18.536,02	€ 28.536,02	€ 265.522,07	€ 37.004,44	€ 302.526,51	€ 16.942,50			285584,01
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 5.262.772,85</b>	<b>€ 1.861.422,15</b>	<b>-€ 137.781,41</b>	<b>€ 1.999.203,56</b>	<b>€ 4.986.860,13</b>	<b>€ 3.263.569,29</b>	<b>€ 8.250.429,42</b>			<b>€ 794.023,08</b>	<b>€ 2.120.814,52</b>
TOTALE > R.A.			€ 60,00								
TOTALE < R.A.			-€ 137.841,41								
(*) DI CUI INCASSATI A TUTTO IL 26/3/2015: € 2.749.499,77 (SENTENZA BNL/COMUNE €1.598.118,36)											
RESIDUI ATTIVI AL NETTO DI QUELLI A FINANZIAMENTO F.P.V. E INCASSATI A TUTTO IL 19/3/2015											

PRESO ATTO che a seguito dell'operazione di riaccertamento risultano da riportare e da cancellare i residui passivi di cui alla seguente tabella:

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SU RESIDUI	residui di cui è venuto meno il titolo al pagamento o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2014	RESIDUI RIACCERTATI	RESIDUI DA RIPORTARE
Bilancio corrente	€ 3.283.145,44	€ 1.829.898,04	-€ 1.180.566,84	€ 3.010.464,88	€ 2.809.989,68	€ 272.680,56	€ 3.082.670,24
Bilancio investimenti	€ 1.483.883,51	€ 1.263.038,88	-€ 131.941,15	€ 1.394.980,03	€ 432.115,58	€ 88.903,48	€ 521.019,06
Bilancio di terzi	€ 185.846,48	€ 37.553,50	-€ 10.994,71	€ 48.548,21	€ 516.853,65	€ 137.298,27	€ 654.151,92
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.952.875,43</b>	<b>€ 3.130.490,42</b>	<b>-€ 1.323.502,70</b>	<b>€ 4.453.993,12</b>	<b>€ 3.758.958,91</b>	<b>€ 498.882,31</b>	<b>€ 4.257.841,22</b>



## CAPO II° aggiornamento e nuova costituzione fondo pluriennale vincolato

DATO ATTO che, con la presente deliberazione, vengono recepite anche:

1)le risultanze dei riaccertamenti parziali dei residui eseguite in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 29 settembre 2014, in ossequio anche al nuovo principio contabile finanziario quando lo stesso recita *“il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del consuntivo”*;

2)le risultanze relative alla reimputazione al fondo pluriennale vincolato approvate con il presente atto e con:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 28/11/2014 relativa all'assestamento finale di bilancio,

- determina dirigenziale n. 920 del 26/11/2014;

- determina dirigenziale n. 1057 del 31/12/2014;

e che quindi risulta così costituito relativamente alla parte corrente e alla parte in conto capitale:

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE								
capitolo ORIGINARIO	NUMERO NUOVO IMPEGNO	capitolo ANNO 2015	oggetto	importo	annualità reimputazione	FONTE DI FINANZIAMENTO	importo ACCERTATO	Annualità ACCERTAMENTO
200005	91/1	200005	indennità di risultato	€ 3.634,29	2015	bilancio		
200005	92	200005	indennità di risultato	€ 1.798,32	2015	bilancio		
200005	93	200005	indennità di risultato	€ 2.028,87	2015	bilancio		
200005	94	200005	indennità di risultato	€ 2.021,20	2015	bilancio		
200005	95/1	200005	Salario accessorio	€ 5.015,00	2015	bilancio		
200005	95/2	200005	Progetto città sicura	€ 22.500,00	2015	bilancio		
200005	95/3	200005	Indennità di produttività	€ 84.131,23	2015	bilancio		
200005	95/4	200005	Indennità specifiche responsabilità lett. I	€ 1.566,25	2015	bilancio		
200005	95/5	200005	Indennità maneggio valori	€ 2.793,56	2015	bilancio		
200005	95/6	200005	Salario accessorio	€ 14.696,02	2015	bilancio		
200005	95/7	200005	Indennità specifiche responsabilità lett. F	€ 44.356,07	2015	bilancio		
200005	96/1	200005	indennità di risultato	€ 1.432,53	2015	bilancio		
200005	97	200005	indennità di risultato	€ 1.452,53	2015	bilancio		
200005	98	200005	indennità di risultato	€ 1.964,31	2015	bilancio		
200005	99	200005	Incentivi di progettazione	€ 7.140,00	2015	bilancio		
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE MISSIONE 1</b>				<b>€ 196.530,18</b>				
4950004	151/1	4950004	Cattolica città solidale: ctr. Assistenziali	€ 500,00	2015	ctr. Privati	416	2014
4950004	151/2	4950004	Cattolica città solidale: ctr. Assistenziali	€ 11.089,42	2015	ctr. Privati	416	2014
4930030	152/1	4930030	Servizio pulizia domestica in favore di anziani e disabili	€ 1.861,01	2015	ctr. Rer	421	2014
4930030	152/2	4930030	Servizio di trasporto sociale in favore di soggetti in condizione di bisogno	€ 4.632,99	2015	ctr. Rer	421	2014
4951001	153	4951001	Fondo per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione	€ 72.240,28	2015	ctr. Rer	483	2014
4930005	154	4930005	Programma attuativo biennale 2013/2014 – PAA 2014 approvazione progetti FSL obiettivi 2 e 5	€ 71.157,00	2015	ctr. Rer	530/533/534	2014
4955003	155	4955003	Programma attuativo biennale 2013/2014 – PAA 2014 approvazione progetti FSL obiettivi 2 e 5	€ 5.882,28	2015	ctr. Rer	531	2014
4930030	156	4930030	Servizio di trasporto sociale in favore di soggetti in condizione di bisogno	€ 2.837,20	2015	ctr. Rer	421	2014
4951001		4951001	Fondo regionale destinato agli inquilini morosi incolpevoli	€ 22.251,50	2015	ctr. Rer		
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE MISSIONE 12</b>				<b>€ 192.451,68</b>				
4750006		4750006	Progetto provinciale "comincio da me" - prosecuzione info-point giovani	€ 1.527,00	2015	ctr. Rer	458	2014
4750002		4750002	Contributo progetto "immaginare e sostenere il futuro" nuove generazioni – progetto giovani	€ 3.875,00	2015	ctr. Rer	449	2014
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE MISSIONE 6</b>				<b>€ 5.402,00</b>				
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE</b>				<b>€ 394.383,86</b>				

impegni spese in c/capitale reimputati a fondo							
capitolo	n. impegno	oggetto	determina/ATTO	beneficiario	importo	annualità reimputazione	fonte originaria di finanziamento
6243000	1678	ACQUISTO VIDEOPROIETTORE	RIACCERTAMENTO		€ 360,51	2015	ONERI
9338001	1642	FORNITURA E INSTALLAZIONE NUOVO BOILER PER SPOGLIA TOI STADIO CALBI	RIACCERTAMENTO		€ 5.185,00	2015	ONERI
9937000	1481/1	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MICHELANGELO - AFFIDAMENTO LAVORI -	RIACCERTAMENTO		€ 19.871,80	2015	ONERI
9937000	1481/2	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MICHELANGELO -SOMME A DISPOSIZIONE	RIACCERTAMENTO		€ 5.976,20	2015	ONERI
9971002	1464	MANUTENZIONE STRAORDINARIA A GUASTI SUGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	RIACCERTAMENTO		€ 49,32	2015	ONERI
9937000	1452/1	LAVORI DI REALIZZAZIONE ROTATORIA INCROCIO VIA PANTANO, VIA MAMELI, VIA F.LLI CAIROLI -	RIACCERTAMENTO		€ 5.779,95	2015	ONERI
9937000	1452/2	LAVORI DI REALIZZAZIONE ROTATORIA INCROCIO VIA PANTANO, VIA MAMELI, VIA F.LLI CAIROLI - SOMME A DISPOSIZIONE	RIACCERTAMENTO		€ 2.220,05	2015	ONERI
6806001	1449	ACQUISTO MONITOR TV	RIACCERTAMENTO		€ 105,65	2015	ONERI
6806001	1448	ACQUISTO MONITOR TV	RIACCERTAMENTO		€ 181,58	2015	ONERI
9937000	1437/1	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA COMANDINI NEL TRATTO FRA LA VIA PETRARCA E LA VIA LBANDIERA . AFFIDAMENTO LAVORI	RIACCERTAMENTO		€ 12.944,34	2015	ONERI
9937000	1437/2	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA COMANDINI NEL TRATTO FRA LA VIA PETRARCA E LA VIA LBANDIERA . AFFIDAMENTO LAVORI	RIACCERTAMENTO		€ 8.267,66	2015	ONERI
6509000	1410	ACQUISTO DI AUTOBOX SMART PER AUTOVELOX 104/C2 E ACCESSORI TRAMITE MEPA.	RIACCERTAMENTO		€ 756,10	2015	ALIENAZIONI
6243000	1388	FORNITURA SOFTWARE PER LA GESTIONE DELLE PRATICHE DI EDILIZIA PRIVATA	RIACCERTAMENTO		€ 31.110,00	2015	ONERI
9937000	1368/3	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MANCINI E VIA G.BRUNO -SISTEMAZIONE RACCORDO STRADALE VIA MATTEOTTI ANGOLO BOVIO	RIACCERTAMENTO		€ 2.351,69	2015	ONERI
9937000	1368/4	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MANCINI E VIA G.BRUNO - APPROVAZIONE PROGETTO E AFFIDAMENTO LAVORI - SOMME A DISPOSIZIONE	RIACCERTAMENTO		€ 793,28	2015	ONERI
6509000	1359/0	ACQUISTO KIT DI ALLESTIMENTO PER RENAULT CLIO CL4 WAVE	RIACCERTAMENTO		€ 3.542,42	2015	ALIENAZIONI
6508001	1358	ACQUISTO AUTOMEZZO RENAULT CLIO CL4 WAVE PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE	RIACCERTAMENTO		€ 13.600,00	2015	ONERI
6505010	1311	REALIZZAZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA L. BANDIERA - AGGIUDICAZIONE APPALTO	RIACCERTAMENTO		€ 33.096,59	2015	F.P.V.
9937007	1240	AFFIDAMENTO DI INCARICO PER PRESTAZIONE PROFESSIONALE INERENTE L'ELABORAZIONE DEL DOSSIER TECNICO DEI FATTORI DI RISCHIO DEL PROGETTO PRO.DE ALLA DITTA SISE SISTEMI SEGNALETICI SRL	RIACCERTAMENTO		€ 4.697,00	2015	ENRATE CORRENTI SANZIONI CDS
11336000	1209/0	NUOVO POC (PIANO OPERATIVO COMUNALE) II* FASE - AFFIDAMENTO INCARICO TECNICO PROFESSIONALE	RIACCERTAMENTO		€ 15.883,52	2015	ONERI
6834000	1208/0	NUOVO POC (PIANO OPERATIVO COMUNALE) II* FASE - AFFIDAMENTO INCARICO TECNICO PROFESSIONALE	RIACCERTAMENTO		€ 4.823,30	2015	ONERI
6505010	884/0	LAVORI DI REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO DI RICAMBIO ARIA NELL'AMBITO DELLA RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLA BANDIERA	RIACCERTAMENTO		€ 4.461,43	2015	F.P.V.
11145000	527/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI MOLI FLOTTANTI DELLA DARSENA PORTUALE - SOMME A DISPOSIZIONE	RIACCERTAMENTO		€ 3.100,00	2015	
11145000	60/1	RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA	819/2013	FOSCHI FABRIZIO	€ 4.799,52	2015	
11145000	60/2	LAVORI DI RISANAMENTO DELLE CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE: AGGIUDICAZIONE APPALTO	819/2013	COOPERATIVA SAN MARTINO	€ 298.541,91	2015	
11145000	60/3	RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA: SOMME A DISPOSIZIONE	819/2013	VARI	€ 46.658,57	2015	ctr. Rer E. cap. 917000 accertamenti n. 5-6-175
11145000	52/5	LAVORI DI MANUTENZIONE PORTO REGIONALE DI CATTOLICA - DRAGAGGIO FONDALI AFFIDAMENTO LAVORI DI MONITORAGGIO E CARATTERIZZAZIONE SEDIMENTO ASTA PORTUALE	793/2013	ARPA SEZIONE PROVINCIALE DI RIMINI	€ 7.640,38	2015	
11145000	52/6	LAVORI DI DRAGAGGIO E/O MANUTENZIONE DEI FONDALI PORTO QUOTA INCENTIVI	793/2013	PERSONALE	€ 5.630,70	2015	
11145000	52/7	LAVORI DI DRAGAGGIO E/O MANUTENZIONE DEI FONDALI PORTO SOMME A DISPOSIZIONE			€ 617,91	2015	
<b>TOTALE</b>					<b>€ 543.046,38</b>		

**COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE**

capitolo ORIGINARIO	capitolo ANNO 2015	oggetto	importo	annualità reimputazione	FONTE DI FINANZIAMENTO	importo ACCERTATO	Annualità ACCERTAMENTO	riferimento atto
6505010	6505010	REALIZZAZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA I. BANDIERA - IVA	€ 211.015,76	2015	FONDO 2013			CC n. 57/2014
7106000	7106010	RIPASCIMENTO E SISTEMAZIONE ARENILE	€ 9.754,00	2015	ONERI	€ 15.000,00	2014	CC n. 57/2014
9300001	9300010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	€ 17.912,50	2015	ONERI	€ 17.912,50	2014	CC n. 57/2014
9937000	9937010	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE E STRADE CITTADINE	€ 564.584,28	2015	ONERI	€ 248.069,28	2014	CC n. 57/2014
9937005		ENTRATE CO			€ 16.515,00	2014	CC n. 57/2014	
9937007		CTR. RER			€ 300.000,00	2014	CC n. 57/2014	
9948000	9948010	LAVORI DI TRASFORMAZIONE E ADEGUAMENTO EDIFICIO DENOMINATO "BUS TERMINAL"	€ 30.744,00	2015	ONERI	€ 40.000,00	2014	DT 1049/2014
9971002	9971010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE	€ 30.000,00	2015	ONERI	€ 50.000,00	2014	CC n. 57/2014
11336000	11336010	INCARICHI PROFESSIONALI INVENTARIAZIONE BENI PATRIMONIALI	€ 4.116,48	2015	ONERI	€ 20.000,00	2014	CC n. 57/2014
11376000	11376010	LAVORI DI MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DI EDIFICI COMUNALI	€ 114.114,00	2015	ONERI	€ 134.114,00	2014	CC n. 57/2014
TOTALE FONDO PLURIENNALE CINVOLATO DI PARTE CAPITALE (NON IMPEGNATO)			€ 982.241,02					
TOTALE FONDO PLURIENNALE CINVOLATO DI PARTE CAPITALE (IMPEGNATO+NON IMPEGNATO)			€ 1.525.287,40					

<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>€ 1.919.671,26</b>
---	-----------------------

### CAPO III° aggiornamento e nuova costituzione fondo crediti dubbia esigibilità

CONSIDERATO che:

- 1) sulla base della ricognizione effettuata sulle entrate iscritte a residuo, occorre procedere alla quantificazione del fondo di crediti di dubbia e difficile esigibilità;
- 2) conformemente al nuovo principio contabile sopra richiamato, *“con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota di avanzo di amministrazione [...] Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione ai fini della contabilità economico patrimoniale il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale”*;

PRESO ATTO delle comunicazioni pervenute dai dirigenti di settore circa il grado di esigibilità di alcune tipologie di entrate, ed in particolare delle comunicazioni del dirigente del 1° settore, del 4° settore e del responsabile del servizio P.M.;

VISTE le allegate comunicazioni dei dirigenti assegnatari di risorse relative ai crediti dichiarati insussistenti per i motivi riportati a fianco di ciascun accertamento;

RITENUTO di ampliare le tipologie di entrata che possono dar luogo a crediti di dubbia e/o difficile esazione, individuando le seguenti categorie di entrata sulle quali occorre accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione:

- entrate da recuperi sentenze favorevoli (assegnatario settore 1)
- entrate da canoni di locazione e fitti (assegnatario settore 2)
- entrate da rette scolastiche (assegnatario settore 3)
- entrate da recupero evasione ICI (assegnatario settore 4)
- entrate da TARSU-TARES-TARI (assegnatario settore 4)
- entrate da sanzioni al codice della strada (assegnatario servizio VV.UU.);

Di analizzare nel merito le differenti tipologie di medie (semplice o ponderata come previsto dall'esempio n.5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria) da applicare al rapporto tra gli incassi ed i residui degli ultimi 5 anni per ciascuna delle categorie di entrata sopra individuate nel rispetto del principio della prudenza e di maggiore veridicità del potenziale futuro incasso;

Di individuare in virtù dei principi sopra richiamati le seguenti tipologie di medie:

Media ponderata (peso 3,5 del biennio precedente e peso 1 al primo triennio):

- entrate da recuperi sentenze favorevoli (assegnatario settore 1)
- entrate da rette scolastiche (assegnatario settore 3)
- entrate da recupero evasione ICI (assegnatario settore 4)

Media semplice:

- entrate da canoni di locazione e fitti (assegnatario settore 2)
- entrate da TARSU-TARES-TARI (assegnatario settore 4)
- entrate da sanzioni al codice della strada (assegnatario servizio VV.UU.)

Di prevedere che per le entrate iscritte a ruolo da parte del concessionario della riscossione per le quali lo stesso concessionario ha inviato comunicazione di inesigibilità pur permanendo ancora il titolo di credito, la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità sia pari allo stesso importo dichiarato;

Che tale principio trae origine dalla contemporanea situazione di credito ancora esigibile, ma la cui esazione risulta di difficile attuazione;

Che a seguito di tale specifica condizione risulta non coerente mantenere unicamente la percentuale di riscossione relativa all'insieme dei residui, ma la stessa necessita di essere elevata fino alla totale copertura del credito;

Che stante i principi sopra richiamati la costituzione del fondo crediti dubbia esigibilità a valere per i residui attivi mantenuti risulta così costituita:

ENTRATA: RECUPERI DA SENTENZE FAVOREVOLI				PONDERAZIONI E LETTERA C PAG 70 CONT.FIN	MEDIA PONDERTA D'INCASSO IN C/RESIDUI	RECIPROCO	RESIDUI DA RIPORTARE	QUOTA DA ACCANTONAR E A FONDO	QUOTA GIÀ ACCANTONATA IN AVANZO 2013	DIFFERENZA DA ACCANTONAR E IN AVANZO 2014
Cap. 700004	RESIDUI AL 1/1	INCASSI C/RESIDUI	% INCASSO							
					13,91%	86,09%	€ 1.671.547,37	€ 71.750,94	€ 61.790,96	€ 9.959,98
<b>2010</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	<b>ACCERTAMENTI ESCLUSI E CONTEGGIATI AL 100%</b>					
<b>2011</b>	€ 121.698,23	€ 48.644,25	39,97%	11,42%	562/2014	-€ 1.598.118,36	CAUSA BNL/COMUNE: REGOLARIZZAZIONE DIFFERENZIALI CONTRATTI DI IRS (INCASSATO NEL MESE DI GENNAIO)			
<b>2012</b>	€ 89.526,88	€ 13.823,98	15,44%	4,41%	234/2010	€ 1.817,72	CAUSA IMEA/COMUNE			
<b>2013</b>	€ 27.420,71	€ 9.477,16	34,56%	34,56%	565/2001	€ 3.151,95	CAUSA ROCCA FABIO/COMUNE			
<b>2014</b>	€ 75.350,13	€ 3.967,65	5,27%	5,27%	10/2013	€ 341,46	SENTENZA N. 718/2011 DEL GIUDICE DI PACE DI CATANZARO			
					244/2013	€ 1.500,00	CAUSA PIRANI GIORGIO/COMUNE			
					428/2013	€ 32.718,40	CAUSA GECOPARK/COMUNE			
					429/2013	€ 21.840,00	CAUSA GECOPARK/COMUNE			

**ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA' AFFERENTI AL SETTORE 2 – RESPONSABILE TOMASETTI**

ENTRATA: Proventi derivanti dalla gestione dei beni (FITTI, CANONI E SERVIZI AREA PORTUALE)				MEDIA SEMPLICE D'INCASSO IN C/RESIDUI	RECIPROCO	RESIDUI DA RIPORTARE	QUOTA DA ACCANTONARE A FONDO	QUOTA GIA' ACCANTONATA IN AVANZO 2013	DIFFERENZA DA ACCANTONARE IN AVANZO 2014
COD. BILANCIO 3.100.3	RESIDUI AL 1/1	INCASSI C/RESIDUI	% INCASSO	69,19%	30,81	€ 216.829,80	€ 66.805,26	€ 0,00	€ 66.805,26
<b>2010</b>	€ 611.360,11	€ 519.511,54	84,98%						
<b>2011</b>	€ 583.390,76	€ 488.220,46	83,69%						
<b>2012</b>	€ 792.377,91	€ 665.947,51	84,04%						
<b>2013</b>	€ 310.695,49	€ 219.190,69	70,55%						
<b>2014</b>	€ 162.811,09	€ 36.961,97	22,70%						

**ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA' AFFERENTI AL SETTORE 3 – RESPONSABILE RINALDINI**

ENTRATA: RETTE SCOLASTICHE				MEDIA PONDERTA D'INCASSO IN C/RESIDUI	RECIPROCO	RESIDUI DA RIPORTARE	QUOTA DA ACCANTONAR E A FONDO	QUOTA GIA' ACCANTONATA IN AVANZO 2013	DIFFERENZA DA ACCANTONAR E IN AVANZO 2014
COD. BILANCIO 3.100.1	RESIDUI AL 1/1	INCASSI C/RESIDUI	% INCASSO	PONDERAZIONE E LETTERA C PAG 70 CONT.FIN	60,06%	39,94%	€ 34.882,92	€ 22.640,36	€ 22.640,36
<b>2010</b>	€ 48.306,80	€ 35.382,74	73,25%	20,93%					
<b>2011</b>	€ 97.417,25	€ 86.335,65	88,62%	25,32%	297/2012	€ 22.591,27			
<b>2012</b>	€ 12.293,50	€ 8.883,24	72,26%	20,65%					
<b>2013</b>	€ 62.054,70	€ 38.194,39	61,55%	61,55%					
<b>2014</b>	€ 32.441,91	€ 1.497,13	4,61%	4,61%					

**ACCERTAMENTI CONTEGGIATI AL 100%**

Ruolo rette scolastiche insolute anni 2006/2007/2008 Lista n. 2012/810001

**ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA' AFFERENTI AL SETTORE 4 – RESPONSABILE RUFER**

ENTRATA: RECUPERO EVASIONE ICI				MEDIA PONDERAZIONE D'INCASSO IN C/RESIDUI	RECIPROCO	RESIDUI DA RIPORTARE	QUOTA DA ACCANTONAR E A FONDO	QUOTA GIA' ACCANTONATA IN AVANZO 2013	DIFFERENZA DA ACCANTONAR E IN AVANZO 2014
Cap. 35000	RESIDUI AL 1/1	INCASSI C/RESIDUI	% INCASSO	PONDERAZIONE E LETTERA C PAG 70 CONT.FIN	19,92%	80,08%	€ 165.024,95	€ 143.619,87	€ 61.036,64
<b>2010</b>	€ 1.295.164,77	€ 1.117.612,34	86,29%	24,65%					
<b>2011</b>	€ 1.079.886,66	€ 826.779,27	76,56%	21,87%	385/2010	€ 24.013,04			
<b>2012</b>	€ 945.168,62	€ 851.470,37	90,09%	25,74%	387/2011	€ 33.561,54			
<b>2013</b>	€ 151.506,11	€ 24.152,64	15,94%	15,94%					
<b>2014</b>	€ 186.246,64	€ 21.221,69	11,39%	11,39%					

**ACCERTAMENTI CONTEGGIATI AL 100%**

RUOLI ICI INSOLUTI NOTIFICATI FINO AL 31/12/2008

RUOLI ICI INSOLUTI NOTIFICATI FINO AL 31/12/2009

ENTRATA: TARSU – TARES – TARI				MEDIA SEMPLICE D'INCASSO IN C/RESIDUI	RECIPROCO	RESIDUI DA RIPORTARE	QUOTA DA ACCANTONARE A FONDO	QUOTA GIA' ACCANTONAT A IN AVANZO 2013	DIFFERENZA DA ACCANTONARE IN AVANZO 2014
Cap. DA 60000 67000	RESIDUI AL 1/1	INCASSI C/RESIDUI	% INCASSO	47,17%	52,83	€ 2.559.211,36	€ 1.220.253,16	€ 631.346,36	€ 588.906,80
<b>2010</b>	€ 2.827.037,90	€ 1.600.171,20	56,60%	<b>ACCERTAMENTI ESCLUSI E CONTEGGIATI AL 100%</b>					
<b>2011</b>	€ 2.341.758,19	€ 1.208.184,63	51,59%	299/2008	€ 74.288,08	GETTITO ORDINARIO TARSU 2008			
<b>2012</b>	€ 2.591.562,34	€ 1.531.606,58	59,10%	479/2008	€ 18.130,90	RUOLO SUPPLETTIVO TARSU ANNI 2001/2008			
<b>2013</b>	€ 1.739.895,00	€ 482.894,02	27,75%	611/2008	€ 45.755,41	RUOLO SUPPLETTIVO TARSU ELENCO N. 810008 DEL 22/12/2008			
<b>2014</b>	€ 2.061.583,93	€ 840.854,28	40,79%	265/2009	€ 118.325,17	RUOLO PRINCIPALE TARSU 2009			
				434/2009	€ 26.833,56	RUOLO SUPPLETTIVO TARSU DEL 1/10/2009 (ANNUALITA' 2002/2009)			
				271/2010	€ 92.358,49	RUOLO PRINCIPALE TARSU 2010 - ELENCO N. 810006 DEL 2010			
				484/2010	€ 88.586,48	RUOLO SUPPLETTIVO TARSU - ELENCO N. 810009 DEL 27/09/2010			
				293/2011	€ 139.137,70	RUOLO SUPPLETTIVO TARSU - ELENCO N. 810009 DEL 27/09/2010			
				488/2011	€ 37.860,65	RUOLO SUPPLETTIVO TARSU ANNO 2011 - ELENCO N. 810005 DEL 2011			
				388/2014	-€ 822.010,79	VERSAMENTI TARI ULTIMA RATA INCASSATI NEL PRIMO BIMESTRE 2015			

ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA' AFFERENTI AL SERVIZIO P.M. – RESPONSABILE RUGGIERO									
ENTRATA: SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA				MEDIA SEMPLICE D'INCASSO IN C/RESIDUI	RECIPROCO	RESIDUI DA RIPORTARE	QUOTA DA ACCANTONARE A FONDO	QUOTA GIA' ACCANTONAT A IN AVANZO 2013	DIFFERENZA DA ACCANTONARE IN AVANZO 2014
CAP 420000- 421000	RESIDUI AL 1/1	INCASSI C/RESIDUI	% INCASSO	13,47%	86,53	€ 1.226.190,29	€ 1.061.022,46	€ 831.222,04	€ 229.800,42
<b>2010</b>	€ 1.039.282,57	€ 242.297,51	23,31%						
<b>2011</b>	€ 1.043.826,27	€ 139.669,44	13,38%						
<b>2012</b>	€ 1.088.035,25	€ 136.994,41	12,59%						
<b>2013</b>	€ 1.293.613,11	€ 91.503,61	7,07%						
<b>2014</b>	€ 986.740,24	€ 108.251,99	10,97%						

Che a seguito della presente rideterminazione del fondo crediti di dubbia esigibilità lo stesso viene così in sintesi quantificato:

	Fondo crediti di dubbia esigibilità a seguito di rideterminazione ordinaria dei residui	Totale residui attivi mantenuti	% di copertura
Entrate da recuperi sentenze favorevoli	€ 71.750,94	€ 73.429,01	97,71%
Entrate da canoni di locazione e fitti	€ 66.805,26	€ 216.829,80	30,81%
Entrate da rette scolastiche	€ 22.640,36	€ 34.882,92	64,90%
Entrate da recupero evasione ICI	€ 143.619,87	€ 165.024,95	87,03%
Entrate da TARSU-TARES-TARI	€ 1.220.253,16	€ 1.737.200,57	70,24%
Entrate da sanzioni al codice della strada	€ 1.061.022,46	€ 1.226.190,29	86,53%
<b>Totale entrate a residuo con fondo crediti dubbia esigibilità</b>	<b>€ 2.586.092,05</b>	<b>€ 3.453.557,54</b>	<b>74,88%</b>

che la quantificazione del presente fondo tiene conto della maggiorazione del fondo come sopradescritta e nella tabella seguente rappresentata

Differenze di importi relative a maggiori accantonamenti oltre a quanto previsto dai principi contabili come definito dalla presente deliberazione	importo al netto di maggiorazioni previste dalla deliberazione	importo al lordo di maggiorazioni previste dalla deliberazione	Differenza
ENTRATA: RECUPERI DA SENTENZE FAVOREVOLI	€ 63.211,41	€ 71.750,94	€ 8.539,54
ENTRATA: Proventi derivanti dalla gestione dei beni (FITTI, CANONI E SERVIZI AREA PORTUALE)	€ 66.805,26	€ 66.805,26	
ENTRATA: RETTE SCOLASTICHE	€ 13.932,62	€ 22.640,36	€ 8.707,74
ENTRATA: RECUPERO EVASIONE ICI	€ 132.150,50	€ 143.619,87	€ 11.469,37
ENTRATA: TARSU – TARES – TARI	€ 917.763,06	€ 1.220.253,16	€ 302.490,10
ENTRATA: SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.061.022,46	€ 1.061.022,46	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.254.885,30</b>	<b>€ 2.586.092,05</b>	<b>€ 331.206,75</b>

che la copertura finanziaria del fondo dovrà essere così prevista

	QUOTA AVANZO 2013 VINCOLATA A FONDO	€ 1.585.396,00
	TOTALE NUOVE QUOTE DA ACCANTONARE	€ 1.000.696,05
di cui	FONDO CDE DERIVANTE DA BILANCIO 2014 ASSESTATO	€ 646.908,26
	ULTERIORE QUOTA AVANZO DA VINCOLARE	€ 353.787,79
	TOTALE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CONSUNTIVO 2014	€ 2.586.092,05

CAPO IV° aggiornamento e nuova costituzione fondo cassa vincolato

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 2 del 14/1/2015, con la quale, fra l'altro, veniva provvisoriamente quantificato il fondo cassa vincolato al 31/12/2014 in complessivi € 952.926,86;

RITENUTO, a seguito delle risultanze dell'attività di riaccertamento e di una più puntuale verifica dei pagamenti eseguiti su capitoli finanziati da contributi regionali e da mutui e delle somme imputate a fondo pluriennale vincolato, di modificare la quantificazione del suddetto fondo di cassa vincolato nella seguente misura:

<b>DETERMINAZIONE FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 31/12/2014</b>	
residui passivi derivanti da spese finanziate con mutuo	€ 7.938,34
residui passivi derivanti da spese finanziate con contributi vincolati	€ 75.153,52
fondo pluriennale vincolato finanziato da mutui e da contributi	€ 857.714,68
<b>SOMMA</b>	<b>€ 940.806,54</b>
residui attivi derivanti da quote mutuo ancora da incassare	€ 156.370,64
residui attivi derivanti da quote di contributi vincolati ancora da incassare	€ 1.546.612,48
<b>SOMMA</b>	<b>€ 1.702.983,12</b>
<b>FONDO CASSA VINCOLATO AL 31/12/2014</b>	<b>0</b>

CONSTATATO che dal conteggio sopra riportato non sussistono alla data del 1/1/2015 giacenze di cassa soggette a vincolo di destinazione;

RITENUTO di rinviare a successivo atto le variazioni agli stanziamenti di cassa sul bilancio di previsione 2015 conseguenti al riaccertamento dei residui attivi e passivi;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267 e successive modificazioni;

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO il D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;

VISTO il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

A voti ....

### D E L I B E R A

-di approvare, per le motivazioni di cui alle premesse, le risultanze dell'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi secondo le indicazioni fornite dai singoli dirigenti di settore, secondo le seguenti risultanze riepilogative:

<b>riepilogo riaccertamento residui attivi</b>	
residui attivi stralciati per inesigibilità	-€ 181,50
residui attivi stralciati per insussistenza	-€ 137.659,91
maggiori residui attivi riaccertati	€ 60,00
<b>totale residui attivi cancellati</b>	<b>-€ 137.781,41</b>
<b>di cui:</b>	
minori residui titolo 1 entrate tributarie	-€ 75.344,08
minori residui titolo 2 entrate da trasferimenti correnti	-€ 171,50
minori residui titolo 3 entrate extratributarie	-€ 40.429,21
<b>Totale minori residui attivi di parte corrente</b>	<b>-€ 115.944,79</b>
minori residui titolo 4 entrate in conto capitale	-€ 3.300,60
minori residui titolo 5 entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00
minori residui titolo 6 entrate da accensione di prestiti	€ 0,00
<b>Totale minori residui attivi di parte capitale</b>	<b>-€ 3.300,60</b>
<b>Totale minori residui attivi entrate c/terzi e p.g.</b>	<b>-€ 18.536,02</b>
<b>Totale generale minori residui</b>	<b>-€ 137.781,41</b>



residui passivi cancellati			
economie/insussistenze	Titolo 1	Spese correnti	€ 1.180.566,84
economie/insussistenze	Titolo 2	Spese c/capitale	€ 129.686,15
economie/insussistenze	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 2.255,00
economie/insussistenze	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 10.994,71
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI CANCELLATI</b>			<b>€ 1.323.502,70</b>

-di dare atto che i residui attivi da riportare ammontano complessivamente ad € 8.250.429,42 e che i residui passivi da riportare ammontano complessivamente ad € 4.257.841,22 come dettagliatamente risulta degli allegati prospetti contabili:

di dare atto che gli allegati al presente atto sono:

- a) allegato 1 comunicazione inizio procedimento consuntivo 2014 responsabile finanziario;
- b) allegato 2 comunicazione analisi residui attivi e passivi dei dirigenti;
- c) allegato 3 dichiarazioni di insussistenze ed inesigibilità relative ai residui attivi;
- d) allegato 4 residui attivi da mantenere;
- e) allegato 5 residui passivi da mantenere;
- f) allegato 6 residui passivi stralciati da bilancio

-di specificare che :

1) alla data del 24/3/2015 risultano incassati i seguenti residui attivi riportati nell'anno 2015:

VERIFICA ANDAMENTO INCASSI SU RESIDUI ATTIVI AL 24/3/2015	residui riportati	residui incassati al 24/3/2015
titolo 1 entrate tributarie	€ 2.780.879,61	€ 873.657,43
titolo 2 entrate da trasferimenti correnti	€ 393.316,28	€ 62.910,91
titolo 3 entrate extratributarie	€ 3.332.767,26	€ 1.701.599,35
<b>Totale residui attivi di parte corrente</b>	<b>€ 6.506.963,15</b>	<b>€ 2.638.167,69</b>
minori residui titolo 4 entrate in conto capitale	€ 1.284.569,12	€ 94.389,58
minori residui titolo 5 entrate da riduzioni di attività finanziarie		€ 0,00
minori residui titolo 6 entrate da accensione di prestiti	€ 156.370,64	€ 0,00
<b>Totale residui attivi di parte capitale</b>	<b>€ 1.440.939,76</b>	<b>€ 94.389,58</b>
<b>Totale residui attivi entrate c/terzi e p.g.</b>	<b>€ 302.526,51</b>	<b>€ 16.942,50</b>
<b>Totale generale residui attivi</b>	<b>€ 8.250.429,42</b>	<b>€ 2.749.499,77</b>

2) quota parte dei residui attivi riaccertati risultano garantiti dal fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato con la metodologia e negli importi indicati nelle premesse e che quota parte sono relativi a contributi a finanziamento di opere reimputate a fondo pluriennale vincolato, come da tabella riportata nelle premesse;

3) le insussistenze di residui passivi registrate al titolo 1 – spese correnti – derivano per € 988.792,60 dallo stralcio operato sui residui passivi relativi alle spese di giudizio e ai differenziali negativi sui contratti di IRS di cui alla sentenza della Corte d'Appello di Bologna RG 359/201;

-di approvare dotazione finale del fondo pluriennale vincolato nella misura di cui alle tabelle riportate nelle premesse:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE € 394.383,86  
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE € 1.525.287,40

-di individuare nelle seguenti categorie di entrata quelle che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità e per le quali occorre provvedere ad adeguati accantonamenti dell'avanzo di amministrazione:

- entrate da recuperi sentenze favorevoli (assegnatario settore 1)
- entrate da canoni di locazione e fitti (assegnatario settore 2)
- entrate da rette scolastiche (assegnatario settore 3)
- entrate da recupero evasione ICI (assegnatario settore 4)
- entrate da TARSU-TARES-TARI (assegnatario settore 4)
- entrate da sanzioni al codice della strada (assegnatario servizio VV.UU.)

-di dare atto che alla data del 31/12/2014 non risultano giacenze di cassa aventi vincolo di destinazione;

-di dare atto che, non essendo stati operati stralci di crediti di dubbia esigibilità dal conto di bilancio, per i quali è stata adeguatamente potenziata la dotazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo pari allo stesso ammontare del residuo dichiarato provvisoriamente inesigibile (inesigibilità di prima istanza in fase di verifica da parte dei responsabili di servizio) dal concessionario della riscossione, non è necessario provvedere, ai fini della contabilità economico patrimoniale, all'adeguamento del fondo svalutazione crediti né ad ulteriori accantonamenti nello stato patrimoniale fra i crediti di dubbia esigibilità;

-di rinviare a proprio successivo atto la variazione agli stanziamenti di cassa sul bilancio 2015 conseguenti al presente riaccertamento dei residui;

-di dichiarare, al fine di procedere celermente nelle successive fasi di redazione del consuntivo, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267;

-di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere dell'ente.

.....