



COMUNE DI CESENATICO

Provincia di Forlì - Cesena

Via M. Moretti n.4 C.F. 00220600407 Tel.0547/79111 fax 0547/83820

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO PREFETTIZIO NELL'ESERCIZIO DELLE COMPETENZE E DEI POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 44 DEL 14/06/2016

Oggetto: **RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

L'anno **2016** il giorno **quattordici** del mese di **Giugno**, alle ore 15:30, nel Palazzo Comunale

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO

Dott. RAFFAELE SIRICO, in virtù dei poteri conferitigli con Decreto del Prefetto della Provincia di Forlì-Cesena in data 30/05/2016 prot. n. 32228/W/2015/Area, nell'esercizio delle attribuzioni di cui all'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000 con l'assistenza del **SEGRETARIO COMUNALE COSTANTINI PAMELA TERESA**:

PREMESSO CHE gli artt.151,comma sesto, e 227 del D.Lgs. 167/2010 (TUEL) prescrivono:

- che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, comprendente il conto del bilancio (finanziario), il conto economico e lo stato patrimoniale;
- che il Rendiconto è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 Aprile dell'anno successivo;
- che la proposta di Rendiconto è posta a disposizione dei componenti l'organo consiliare almeno 20 giorni prima della seduta consiliare di approvazione;
- al Rendiconto è allegata una Relazione Illustrativa della Giunta Comunale sulla gestione;

ACCERTATO che, ai sensi dell'art.11 del decreto legislativo n. 118 del 2011 gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 nel 2015 adottano gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali affiancano, a fini conoscitivi, gli schemi previsti dagli allegati n. 9 e n. 10 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014;

VISTE le risultanze contabili predisposte e trasmesse dal Tesoriere Comunale, Cassa di Risparmio di Cesena Spa, il 15 Gennaio 2015, che presentano i seguenti valori riepilogativi di cassa per l'esercizio 2015:

Fondo di cassa al 1.01.2015	0,00
------------------------------------	-------------

Riscossioni	71.536.047,58
Pagamenti	71.536.047,58
Fondo di cassa al 31.12.2014	0.00

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n.61 del 30.07.2015 di approvazione del Bilancio di Previsione annuale 2015;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n.75 del 23/10/2015 riguardante il rinvio all'esercizio 2016 dell'adozione della contabilità economica-patrimoniale e del bilancio consolidato, ai sensi dell'art.3, comma dodicesimo, del D.Lgs. 118/2011;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n.136 del 20/05/2015 con la quale è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui conclusosi con l'evidenziazione di un disavanzo "tecnico" di euro 5.752.584,70, di cui euro 5.448.600,85 costituiti dal Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014, euro 10.127,17 a titolo di fondo TFR del Sindaco e 103.074,15 a titolo di fondo rischi spese legali;

VISTA la successiva deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 9/07/2015, avente per oggetto le modalità di recupero del disavanzo generato dal riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art.3, comma 16, del D.Lgs. 118/2011, con la quale nel prendere atto del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui pari ad € 5.752.584,65 come determinato con la deliberazione G.C. n. 136 del 20/05/2015, si stabiliva che il predetto maggior disavanzo di € 5.752.584,65 dovesse essere ripianato, per le ragioni espresse in relazione istruttoria, in n. 30 esercizi a quote annuali non inferiori ad € 191.752,83 garantendo la piena copertura entro l'esercizio finanziario 2044 del maggior risultato negativo quantificato;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n.302 del 30/11/2015 di approvazione di variazioni di Bilancio 2015, che aumentava lo stanziamento del Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione dai 1.163.143,88 euro previsti in sede di Bilancio di Previsione 2015 a 2.302.439,83 euro., oltre a prevedere euro 5.162.500,00 a titolo di FCDE in conto capitale, corrispondenti all'integrale insinuazione nei fallimenti dei Consorzi di garanzia Confidimpresa e Codfintrade, già garanti di somme dovute dalle società Fincarducci e Milano srl in relazione a Piani Integrati o Convenzioni Urbanistiche;

VISTA la deliberazione di Giunta n. 87 del 29/03/2016 di esame della proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.3, comma quarto, del D.Lgs.118/2011, ed in particolare della proposta del responsabile dei Servizi Finanziari, per il disposto previsto dall'art.9.1, comma terzo, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 del D.Lgs. 118/2011 allo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione provenienti dagli esercizi 2012 e precedenti, già oggetto di riaccertamento straordinario nel 2015, per un importo complessivo di euro 2.488.420,62, a cui corrispondeva un importo di euro 2.259.278,44 accantonato a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità;

CONSIDERATO che a decorrere dall'anno 2015 non si applica più il Fondo Svalutazione Crediti di cui all'articolo 6, comma 17, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, e all'articolo 1, comma 17, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, non inferiore al 20 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a cinque anni, ma il Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità disciplinato dall'art.3.3 del Principio Contabile n.4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 e del corrispondente esempio n.5, per cui l'ente è tenuto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo così calcolato, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018 per rendere graduale

L'accantonamento in sede di Bilancio di Previsione, per cui la quota accantonata possa essere così determinata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1/01/2015 (determinata in sede di riaccertamento straordinario dei residui di cui alla deliberazione 136/2015):
- a detrarre: gli utilizzi del Fondo Crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti;
- a sommare l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 8/04/2016 che approva la Relazione Illustrativa e le conseguenti risultanze del Conto del Bilancio (Finanziario) predisposte dal Servizio Ragioneria che presentano i seguenti valori consuntivi 2015:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			0,00
Riscossioni	10.403.509,26	61.132.538,32	71.536.047,58
Pagamenti	15.059.953,95	56.476.093,63	71.536.047,58
Fondo di cassa al 31.12.2015			0,00
Residui attivi	6.796.946,36	18.609.048,59	25.405.994,95
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze (addizionale IRPEF)</i>		<i>1.400.401,10</i>	<i>1.400.401,10</i>
Residui passivi	180.372,15	14.039.530,67	14.219.902,82
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			316.617,77
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			933.273,11
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015			9.936.201,25

RITENUTO di poter determinare, ai sensi del principio contabile 3.3., il Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 nella seguente misura:

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità costituito al 1/01/2015 in sede di riaccertamento straordinario dei residui, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.136/2015	5.448.600,85
- Riduzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza dello stralcio dal conto del bilancio di crediti scaduti da oltre tre anni (principio contabile 9.1)	- 2.259.278,44
+ Importo definitivamente accantonato in sede di Bilancio di Previsione 2015 a titolo di FCDE 2015 di parte corrente	+ 2.302.439,83
+ Importo definitivamente accantonato in sede di Bilancio di Previsione 2015 a titolo di FCDE 2015 di parte capitale	+ 5.162.500,00
- Riduzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (parte capitale) in corrispondenza dello stralcio dal conto del bilancio 2015 del credito per mancata ammissione insinuazione al fallimento del consorzio Cofintrade, garante di Milano srl	- 1.512.500,00
+ Integrazione del FCDE per importo pari al Fondo Crediti di Dubbia	+ 2.259.278,44

Esigibilità in corrispondenza dello stralcio dal conto del bilancio di crediti scaduti da oltre tre anni (principio contabile 9.1	
FCDE AL 31/12/2015	11.401.040,68

CONSIDERATO di poter conseguentemente così rideterminare il risultato di amministrazione al 31/12/2015:

A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015		9.936.201,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		11.401.040,68
Fondo TFR Sindaco		13.540,23
Fondo rischi spese legali		36.597,93
B) TOTALE ACCANTONAMENTI		11.451.178,84
Fondo perdite società partecipate		249.364,29
Fondo contrattazione decentrata 2013 – 2014 – 2015		334.511,23
C) TOTALE VINCOLI		583.875,52
D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		5.132.979,41
TOTALE PARTE DISPONIBILE (A – B - C – D)		-7.231.832,52

PRESO ATTO che tale risultato negativo, comprendente il maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui pari ad € 5.752.584,65 determinato con la deliberazione G.C. n. 136 del 20/05/2015 verrà ripianato in n. 30 esercizi a quote annuali non inferiori ad € 191.752,83, garantendo la piena copertura entro l'esercizio finanziario 2044 del maggior risultato negativo quantificato, per la quota individuata in sede di riaccertamento straordinario, e per € 1.479.247,82 "maggiorato della quota di euro 191.752,83 accantonata per l'anno 2015" con iscrizione al Bilancio di Previsione 2016 come previsto dall'art.188 del TUEL D.Lgs.267/2000;

PRESO ATTO che l'obiettivo del Patto di stabilità Interno 2015 è stato rispettato con una differenza tra saldo finanziario ed obiettivo annuale di 1.939.000,00 euro, come da Certificazione emessa il 25.03.2015 e trasmessa con prot.27772 del 30/03/2015 al Ministero dell'Economia e Finanze;

PRESO ATTO che, al netto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, l'importo accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per complessivi euro 11.401.040,68, disciplinato dall'art.3.3 del Principio Contabile n.4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 e dal corrispondente esempio n.5, corrisponde ad una percentuale del 86,50% del fondo calcolato sui residui derivanti da entrate di difficile e dubbia esazione per parte corrente e parte capitale;

VISTA la tabella dei nuovi parametri di definizione delle situazioni strutturalmente deficitarie come definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, confrontata con le risultanze dei precedenti esercizi;

PRESO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n.75 del 23/10/2015 sono stati rinviati all'esercizio 2016 l'avvio della contabilità integrata economico-patrimoniale e finanziaria e la redazione del bilancio comunale consolidato a quelli degli organismi partecipati;

VISTI gli allegati conto del patrimonio ed il conto economico, redatti in conformità del D.P.R. n. 194/96, comportanti le seguenti risultanze:

a) Immobilizzazioni	178.043.057,57
b) Attivo circolante	15.298.806,25
c) Ratei e risconti attivi	127.825,87
TOTALE ATTIVO al 31.12.2015	193.469.689,69
a) Patrimonio netto	85.159.633,13
b) Conferimenti	54.791.506,76
c) Debiti	53.480.566,88
d) Ratei e risconti passivi	37.982,92
TOTALE PASSIVO al 31.12.2015	193.469.689,69

A) Proventi della gestione	36.082.062,12
B) Costi della gestione	33.736.126,14
RISULTATO DELLA GESTIONE	2.345.935,98
C) Proventi da partecipazioni	323.718,47
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.669.654,45
D) Proventi ed oneri finanziari	-540.696,51
E) Proventi ed oneri straordinari	-6.637.535,80
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO 2015	-4.508.577,86

VISTI gli allegati Bilanci di Esercizio 2014 della Azienda Speciale Farmacie Cesenatico e di Cesenatico Servizi srl i cui valori netti patrimoniali, in rapporto alla partecipazione posseduta al 31.12.2014 come per le altre società partecipate e collegate, concorrono alla valorizzazione dell'attivo patrimoniale del Comune di Cesenatico;

PRESO ATTO che i Bilanci di Esercizio delle società partecipate, controllate o collegate, sono pubblicati nel sito istituzionale del Comune di Cesenatico nella sezione Amministrazione Trasparente;

RITENUTO di dover approvare le suddette risultanze, come evidenziate nella Relazione Illustrativa della Gestione 2015 approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.97 del 8/04/2016;

VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi, dal Dirigente del settore interessato ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO il parere dei Revisori dei Conti n. 26 dell'8/04/2016 in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

VISTA la Relazione dell'Organo di Revisione n.27 del 22/04/2016 in merito al Rendiconto 2015, allegata alla lettera T;

D E C R E T A

1. DI APPROVARE la proposta di Rendiconto 2015 nei modelli previsti dal D.Lgs.118/2011 di cui ai seguenti allegati:
 - A) Conto del Tesoriere 2015;
 - B) Gestione delle Entrate 2015;
 - C) Prospetto delle entrate di bilancio 2015 per titoli, tipologie e categorie;

- D) Gestione delle Spese 2015;
 - E) Riepilogo generale delle spese per missione 2015;
 - F) Quadro generale riassuntivo 2015;
 - G) Verifica degli equilibri 2015;
 - H) Risultato di amministrazione 2015;
 - I) Composizione dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - J) Certificazione riguardante il raggiungimento dell'obiettivo programmatico annuale di saldo finanziario ai fini del Patto di stabilità 2015;
2. DI APPROVARE il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2015, redatto nei modelli previsti dal DPR.194/2006, di cui ai seguenti allegati:
- K) Conto economico 2015
 - L) Attivo Patrimoniale 2015
 - M) Passivo patrimoniale 2015
 - N) Riconciliazione Entrate 2015;
 - O) Riconciliazione Spese 2015.
3. DI APPROVARE la relazione illustrativa alla gestione 2015 ai sensi degli artt.151 e 231 del TUEL D.Lgs. 267/2000 e dell'art.11, comma sesto, del D.Lgs. 118/2011 presentata e proposta dalla Giunta Comunale con deliberazione n.97 del 8/04/2016, allegata alla lettera P;
4. DI PRENDERE ATTO dell'allegata nota informativa contenente la verifica dei debiti e dei crediti in essere nei confronti delle società partecipate asseverazione e riscontro delle posizioni debitorie e creditorie ai sensi dell'art.6, quarto comma, D.L. 95/2012 e dell'art.11, comma 6, lett. J, del D.Lgs.118/2011, come da documentazione in allegato alla lettera Q)
5. DI PRENDERE ATTO della situazione dei parametri in allegato R, come definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013;
6. DI APPROVARE l'elenco delle spese di rappresentanza di cui all'allegato S;
7. DI PRENDERE ATTO della Relazione dei Revisori dei conti in data 22/04/2016 allegata sotto la lettera T;
8. DI ORDINARE l'espletamento delle formalità di pubblicazione previste per legge e per Regolamento.

INOLTRE, in relazione all'urgenza,

- DECRETA -

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 – comma IV – del decreto legislativo 267/2000.

=====

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO
F.to SIRICO RAFFAELE

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to COSTANTINI PAMELA
TERESA

