FONDI RISCHI E CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE

In base ai nuovi principi contabili l'Ente ha stanziato in sede di bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo rischi" prendendo in considerazione tre voci di entrata inserite tra le entrate extratributarie:

Tipologia 3010000 – Canoni pubblicitari

Cosap

Tipologia 3020000 - Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità

Come previsto dai nuovi principi contabili in sede di rendiconto è stata ricalcolata la percentuale del fondo rischi delle voci di entrata di cui sopra per determinare la quota da accantonare in avanzo vincolato. Il conteggio è stato calcolato in base alla media semplice degli accertamenti e delle riscossioni degli ultimi cinque anni compreso il 2014.

Si riportano qui di seguito le registrazioni contabili avvenute nell'anno e il fondo rischi ricalcolato a consuntivo che costituisce parte dell'avanzo vincolato alla voce fondo rischi:

Esercizio finanziario 2014

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	accertamento	riscossione	accantonamento	%)
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e prov.derivanti dalla gestione dei beni				
	Canoni pubblicitari	538.970,91	475.147,43	26.409,57	4,90
	Cosap	265.385,50	203.903,93	15.153,51	5,71
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
	Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità	43.111,04	39.631,22	7.759,99	18,00
	TOTALE GENERALE	847.467,45	718.682,58	49.323,07	

Inoltre in merito ai ruoli emessi l'Ente ha accantonato in un apposito fondo rischi l'importo di € 130.154,97 ad esclusione delle voci sottoriportate:

- T.E.F.A. anni 2010 e 2011 residuo attivo n. 1148/2010 e n. 1288/2011 Società Natura s.r.l. di € 438.631,18. l'Ente, pur avendo ricevuto comunicazione della copertura di parte del credito da parte della Società Marche Multiservizi s.r.l. come da loro comunicazione del 18 settembre c.a. prot. N. 13614. ha ritenuto opportuno accantonare una quota nell'avanzo vincolato.

- ruoli emessi per € 126.347,73 dal servizio Formazione Professionale per il recupero di somme non dovute a Enti gestori di corsi di formazione. A tale proposito, l'Ente dispone di un accantonamento nell'avanzo vincolato del rendiconto 2014

RISULTATO AMMINISTRAZIONE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			7.468.573,91
RISCOSSIONI	40.670.863,82	67.310.014,15	107.980.877,97
PAGAMENTI	32.806.062,32	66.974.560,70	99.780.623,02
FONDO di CASSA AL 31 DICEMBRE			15.668.828,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ...			0,00
DIFFERENZA			15.668.828,86
RESIDUI ATTIVI	50.825.398,35	11.628.426,92	62.453.825,27
RESIDUI PASSIVI	9.336.214,26	20.527.640,53	29.863.854,79
DIFFERENZA			32.589.970,48
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			48.258.799,34
Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti			6.889.809,22
Fondo Pluriennale Vincolato spese c/capitale			15.191.532,61
A) Risultato di amministrazione al 31 dicembre			26.177.457,51
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014			935.002,23
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013			57.572,64
Altri fondi n.a.c.			179.478,04
Totale parte accantonata B)			1.172.052,91
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.385.140,13
Vincoli derivanti da trasferimenti correnti e conto capitale			17.125.132,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			2.349.734,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			1.109.314,28
Altri vincoli da specificare: alienazioni da destinare ad investimenti in conto capitale			1.558.316,14
Totale parte vincolata C)			23.527.637,22
di cui Parte destinata agli investimenti D)			8.833.140,75
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C)			1.477.767,38

Si precisa che nella parte accantonata dall'Ente per crediti di dubbia esigibilità sono compresi:

- rimborso dovuti dalla Regione Marche per personale trasferito (produttività e risultato dirigenti) per un importo di € 419.569,50
- soggetti diversi per € 76.801,55

- Natura s.r.l. € 438.631,18

Inoltre alla voce altri fondi n.a.c. è compreso il fondo rischi e il fondo rischi su ruoli emessi.

Mentre nella parte vincolata si riferiscono a:

- vincoli derivanti da legge per € 1.385.140,13 di cui € 9.748,18 (Decreto 69/2013 art. 56 bis c.11 10% alienazioni realizzate) e € 1.375.391,15 relativo al salario accessorio;
- vincoli derivanti da trasferimenti per € 17.125.132,08. Trattasi di trasferimenti correnti e in conto capitale per la maggior parte regionali per funzioni trasferite
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € 1.109.314,28. Trattasi di quota accantonata per tassa concessione governativa telefonia mobile, quota accantonata da trasferire allo Stato relativa al taglio sui costi della politica previsto dal D.L. 66/2014 e convenzioni inerenti il personale.