



# COMUNE DI LICODIA EUBEA

## PROVINCIA DI CATANIA

### Nota integrativa al Rendiconto di Gestione 2017

La presente relazione ha lo scopo di descrivere e spiegare attraverso tabelle riassuntive gli elementi che si reputano più significativi del rendiconto della gestione 2017.

In particolare è finalizzata all'analisi del risultato di amministrazione e alla verifica della gestione di cassa, al rispetto dei principi contabili e alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato.

#### I. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2017 è pari ad €597.488,74 come risulta dalla seguente tabella.

| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                              | RESIDUI      | COMPETENZA   | Totale       |
| Fondo di cassa 31 gennaio                                       |              |              | 343.516,13   |
| Riscossioni   | 1.107.881,24 | 3.601.681,42 | 4.709.562,66 |
| Pagamenti   | 631.461,37   | 3.824.128,68 | 4.455.590,05 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |              |              |              |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |              |
| Differenza  |              |              | 597.488,74   |
| Situazione di cassa 2017  |              |              |              |
|   | 2015         | 2016         | 2017         |
| Disponibilità   |              |              |              |
| Anticipazioni   |              |              |              |

Nel corso dell'ultimo triennio non risulta alcun utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

#### 2. Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2017 registra un avanzo di amministrazione di € 880.775,40 come risulta dalla tabella seguente:

|   |     | GESTIONE     |   |                   |
|---|-----|--------------|---|-------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA  | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio:   |     |              |   | 343.516,13        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.107.881,24 | 3.601.681,42  | 4.709.562,66      |
| PAGAMENTI   | (-) | 631.461,37   | 3.824.128,68  | 4.455.590,05      |
|   |     |              |   |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |   | 597.488,74        |
|   |     |              |   |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |   | 0,00              |
|   |     |              |   |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |   | 597.488,74        |
|   |     |              |   |                   |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 363.061,07   | 989.182,57  | 1.352.243,64      |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 446.947,97   | 609.260,01  | 1.056.207,98      |
|   |     |              |   |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |              |   | 749,00            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |              |   | 12.000,00         |
|   |     |              |   |                   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)  | (=) |              |   | 880.775,40        |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>  |     |              |   |                   |
| <b>Parte accantonata</b>  |     |              |   |                   |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016  |     |              |   | 335.136,56        |
| Fondo per Passività Potenziali  |     |              |   | 130.000,00        |
|   |     |              |   | 0,00              |
|   |     |              | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>465.136,56</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |     |              |   |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |     |              |   | 6.287,74          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |     |              |   | 0,00              |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui   |     |              |   | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |     |              |   | 0,00              |
| Altri vincoli da specificare  |     |              |   | 0,00              |
|   |     |              | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>6.287,74</b>   |
|   |     |              | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>208.208,25</b> |
|   |     |              | <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b> | <b>201.142,85</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |     |              |   |                   |

Si precisa che l'avanzo di amministrazione pari ad euro 880.775,40,94 risulta così vincolato:

Euro 335.136,56 quale FCDE rideterminato al 31/12/2016 (allegato sub "A");

Euro 130.000,00 quale Fondo per passività potenziali;

Euro 208.208,25 quale quota investimenti da destinare quasi esclusivamente per lavori presso l'impianto di depurazione;

Euro 6.287,74 come da allegato sub "B";

### 3. Fondo Pluriennale vincolato FPV

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

I dati riportati nella tabella seguente evidenziano la formazione del FPV distinto per parte capitale e corrente e distinto per quote rinvenenti dal riaccertamento ordinario dei residui effettuato lo scorso anno e quote inerente risorse del 2017 che costituiscono la copertura delle spese imputate ad esercizi successivi in base al criterio di esigibilità:

| DETERMINAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO   | Fondo pluriennale FPV formazione 31/12/2017 | impegni 2017 con esigibilità 2018 | Totale risorse impegnate |
|--|---|-----------------------------------|--------------------------|
| spese impegnate al titolo I impegnate nel 2017 e imputate al 2018 per esigibilità    | 749,00                                      |                                   |                          |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE AL 01/01/2018</i>                   |   | 749,00                            |                          |
| "-spese impegnate al titolo II impegnate nel 2017 e imputate al 2018 per esigibilità | 12.000,00                                   |                                   |                          |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE AL 01/01/2017</i>                   |   | 12.000,00                         |                          |
|  |   |                                   |                          |
| TOTALE   | 12.749,00                                   | 12.749,00                         |                          |

4. L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio contabile applicato n. 3.3 (ali. 4/2 al D.Lgs. 118/2011) prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Per la determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, sulla scorta dei calcoli così come previsto da D.Lgs. 118/2011, e sulla scorta della determinazione, come sopra meglio esposto, dei crediti di dubbia esigibilità per natura e importo, si rimanda alle tabella allegata "A".

Il Responsabile dei Servizi Finanziari  
(D.ssa Morello Maria Rita)



*(Handwritten signature)*

Entrate vin E/U

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE VINCOLATO

TOTALE 880.775,40

Capitoli

|    |                |  |            |
|----|----------------|--|------------|
| U. | 1720-1720/10   | fondo canoni depurazioni                           | 208.208,25 |
| U  |                | Deposito indennità d'esproprio Cons.vers.instab.   | 1.216,76   |
| U  | 1057           | IMPEGNO PER SISTEMA INFORMATICO DOCUMENTALE        | 3.806,32   |
| U  | 1001/1         | 7/12 indennità sindaco 2017                        | 1.264,66   |
| U  | Accantonamenti | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità a rendiconto 2016 | 335.136,56 |
| U  | Accantonamenti | Fondo per passività potenziali                     | 130.000,00 |
|    |                | AVANZO LIBERO                                      | 201.142,85 |