



COMUNE DI LICODIA EUBEA

PROVINCIA DI CATANIA

Nota integrativa al Rendiconto di Gestione 2021

La presente relazione ha lo scopo di descrivere e spiegare attraverso tabelle riassuntive gli elementi che si reputano più significativi del rendiconto della gestione 2021.

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.

1. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2021 è pari ad €2.793.278,34 come risulta dalla seguente tabella.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			2.697.137,85
Riscossioni	971.056,38	3.505.121,10	4.476.177,48
Pagamenti	1.171.932,97	3.208.104,02	4.380.036,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			2.793.278,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.793.278,34
Situazione di cassa 2018/2020			
	2019	2020	2021
Disponibilità	1.644.394,26	2.697.137,85	2.793.278,34
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

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 2021 registra un avanzo di amministrazione di € 1.899.101,85 come risulta dalla tabella seguente:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.697.137,85
RISCOSSIONI	(+)	971.056,38	3.505.121,10	4.476.177,48
PAGAMENTI	(-)	1.171.932,97	3.208.104,02	4.380.036,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.793.278,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.793.278,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.830.392,27	1.337.989,88	3.168.382,15 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.261.772,29	2.514.944,96	3.776.717,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			53.598,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			232.242,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.899.101,85
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				566.947,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				557.851,98
Altri accantonamenti				103.961,74
Totale parte accantonata (B)				1.228.761,52
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				188.655,50
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
Totale parte vincolata (C)				188.655,50
Totale parte destinata agli investimenti (D)				311.195,20
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				170.489,63
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Si precisa che l'avanzo di amministrazione complessivo è pari ad euro 1.899.101,85 e risulta vincolato per:

Euro 566.947,80 quale FCDE rideterminato al 31/12/2021;

Euro 557.851,98 quale Fondo per passività potenziali;

Euro 103.961,74 quale fondo di rotazione Regione Sicilia;

Euro 311.195,20 quota destinata agli investimenti di cui:

- Euro 208.208,25 quale quota investimenti da destinare quasi esclusivamente per lavori presso l'impianto di depurazione;
- Euro 102.986,95 quale quota investimenti come da prospetto "Variazione uscita Impegni 2021";

Euro 188.655,50 parte vincolata da principi contabile di cui: Deposito indennità d'esproprio Cons.vers.instab. per €. 1.216,76 – indennità aggiuntiva al Sindaco annualità 2017,2018,2019, 2020 e 2021 da liquidare a fine mandato per €. 9.507,30 ; €. 140.248,00 Fondo funzioni fondamentali - €. 37.683,44 Economie da fondo fes anni 2019 e 2020 comprensivi di oneri riflessi ai sensi dell'art. 68 comma 1 del CCNL del 21/05/2018

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 2021 che costituiscono la copertura delle spese imputate ad esercizi successivi in base al criterio di esigibilità:

DETERMINAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Fondo pluriennale FPV formazione 31/12/2021	impegni 2021 con esigibilità 2022	Totale risorse impegnate
spese impegnate al titolo I impegnate nel 2021 e imputate al 2022 per esigibilità'	53.598,98		
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE AL 01/01/2022</i>		53.598,98	
"-spese impegnate al titolo II impegnate nel 2021 e imputate al 2022 per esigibilità'	232.242,41		
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE AL 01/01/2022</i>		232.242,41	
TOTALE	285.841,39	285.841,39	

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 apposite tabelle di calcolo allegate al conto di bilancio.

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
F.to D.ssa Morello Maria Rita