



COMUNE DI LICODIA EUBEA

PROVINCIA DI CATANIA

Nota integrativa al Rendiconto di Gestione 2016

La presente relazione ha lo scopo di descrivere e spiegare attraverso tabelle riassuntive gli elementi che si reputano più significativi del rendiconto della gestione 2016.

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 31.12.2016 è pari ad € 343.516,13 come risulta dalla seguente tabella.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 31 gennaio			68.718,00
Riscossioni	1.290.267,57	6.278.179,36	7.568.446,93
Pagamenti	487.627,92	6.806.020,88	7.293.648,80
Fondo di cassa al 31 dicembre			343.516,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			343.516,13
Situazione di cassa 2016			
	2014	2015	2016
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 2016 registra un avanzo di amministrazione di € 766.669,94 come risulta dalla tabella seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				68.718,00
RISCOSSIONI	(+)	1.290.267,57	6.278.179,36	7.568.446,93
PAGAMENTI	(-)	487.627,92	6.806.020,88	7.293.648,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			343.516,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			343.516,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	265.400,20	1.281.268,78	1.546.668,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	385.820,70	702.387,69	1.088.208,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			31.408,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.898,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			766.669,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				346.903,66
Fondo per Passività Potenziali				130.000,00
				0,00
			Totale parte accantonata (B)	476.903,66
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				5.023,08
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)	5.023,08
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	222.208,25
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	62.534,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Si precisa che l'avanzo di amministrazione pari ad euro 766.669,94 risulta così vincolato:

Euro 346.933,66 quale FCDE rideterminato al 31/12/2016 (allegato sub "A");

Euro 130.000,00 quale Fondo per passività potenziali;

Euro 222.208,25 quale quota investimenti da destinare quasi esclusivamente per lavori presso l'impianto di depurazione;

Euro 5.023,08 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 2016 che costituiscono la copertura delle spese imputate ad esercizi successivi in base al criterio di esigibilità:

DETERMINAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Fondo pluriennale FPV formazione 31/12/2016	impegni 2016 con esigibilità 2017	Totale risorse impegnate
spese impegnate al titolo I impegnate nel 2016 e imputate al 2017 per esigibilità	31.408,78		
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE AL 01/01/2017</i>		31.408,78	
"-spese impegnate al titolo II impegnate nel 2016 e imputate al 2017 per esigibilità	3.898,00		
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE AL 01/01/2016</i>		3.898,00	
TOTALE	35.306,78	35.306,78	

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)