

**Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità**  
**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA\*\* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

**Esercizio finanziario 2017**

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO</b> (a)	<b>RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</b> (b)	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b> (c) = (a) + (b)	<b>IMPORTO MINIMO DEL FONDO</b> (d)	<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b> (e)	<b>% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)</b>
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.234,07	0,00	48.234,07	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	48.234,07	0,00	48.234,07	0,00	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	TOTALE GENERALE	48.234,07	0,00	48.234,07	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	48.234,07	0,00	48.234,07	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	48.234,07	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	48.234,07	0,00

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5



**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.962.083,87			
Utilizzo avanzo di amministrazione	482.367,16	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	35.472,84				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.114.468,69	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	15.898.399,54	12.962.138,48
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	145.563,57	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.533.180,89	9.982.491,51	Titolo 2 - Spese in conto capitale		1.232.328,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.023.383,04	3.713.647,79	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	892.416,65	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.511.650,75	1.566.827,87	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	914.143,02	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	276.779,76	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	276.779,76	276.779,76
Totale entrate finali.....	18.344.994,44	15.262.967,17	Totale spese finali.....	18.127.302,54	14.471.247,01
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	348.205,10	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	311.611,23	311.611,23
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.400.809,60	1.394.453,13	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	19.745.804,04	17.005.625,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.400.809,60	961.938,90
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.378.112,73	22.967.709,27	Totale spese dell'esercizio	19.839.723,37	15.744.797,14
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	19.839.723,37	15.744.797,14
TOTALE A PAREGGIO	21.378.112,73	22.967.709,27	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.538.389,36	7.222.912,13
			TOTALE A PAREGGIO	21.378.112,73	22.967.709,27



**VERIFICA EQUILIBRI**  
 (solo per gli enti locali)

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.962.083,87	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.472,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	16.556.563,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.898.399,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	145.563,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	311.611,23
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>236.462,43</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli enti locali)

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	206.818,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.500,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		O=G+H+L+M	
		440.780,43	



**VERIFICA EQUILIBRI**

Pagina 88

(solo per gli enti locali)

14/06/2018

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		275.549,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.114.468,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.788.430,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		276.779,76
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		892.416,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		914.143,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>1.097.608,93</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			

**VERIFICA EQUILIBRI**

(solo per gli enti locali)

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	276.779,76	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	276.779,76	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>1.538.389,36</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>440.780,43</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	206.818,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>233.962,43</b>

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.962.083,87
RISCOSSIONI	(+)	2.448.630,79	14.556.994,61	17.005.625,40
PAGAMENTI	(-)	2.298.494,88	13.446.302,26	15.744.797,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.222.912,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.222.912,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.265.569,34	5.188.809,43	6.454.378,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.865.296,89	5.333.714,52	7.199.011,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			145.563,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			914.143,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			5.418.572,90

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Pagina 91

14/06/2018

U.T.I. DELLE VALLI E DOLOMITI FRIULANE

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2017	12.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	32.856,00
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	35.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>99.856,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti trasferimenti	270.370,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.525.045,12
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.795.415,67</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.234.184,28</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>289.116,95</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</b>	