COMUNE DI ROCCA DI PAPA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2017

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2017)	Anno - 1
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	906.403,15
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.600,16	11200,32
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.266,15	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	6.476,38
	5	Avviamento	-	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	1.030.330,83	91.479,74
		Totale immobilizzazioni immateriali	**1.040.197,14**	**1.015.559,59**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1		**Beni demaniali**	**24.259.616,76**	**24.585.965,62**
1.1		Terreni	-	-
1.2		Fabbricati	4.031.941,75	-
1.3		Infrastrutture	19.494.148,80	22.144.541,29
1.9		Altri beni demaniali	733.526,21	2.441.424,33
III 2		**Altre immobilizzazioni materiali (3)**	**15.489.792,42**	**15.779.730,64**
2.1		Terreni	4.050.038,08	4.064.729,54
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.2		Fabbricati	11.294.247,43	10.217.950,33
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.3		Impianti e macchinari	35.034,28	31.143,87
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	7.107,23	9.201,65
2.5		Mezzi di trasporto	3.242,19	2.879,01
2.6		Macchine per ufficio e hardware	14.581,79	31.869,46
2.7		Mobili e arredi	81.031,52	104.184,09
2.8		Infrastrutture	4.200,00	1.311.635,68
~~2.9~~		~~Diritti reali di godimento~~		
2.99		Altri beni materiali	309,90	6.137,01
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	**4.904.299,18**	**4.972.469,67**
		Totale immobilizzazioni materiali	**44.653.708,36**	**45.338.165,93**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	**51.114,75**	**15.608,00**
	a	*imprese controllate*	-	-
	b	*imprese partecipate*	*40.506,75*	-
	c	*altri soggetti*	*10.608,00*	15.608,00
	2	Crediti verso	-	-
	a	*altre amministrazioni pubbliche*	-	-
	b	*imprese controllate*	-	-
	c	*imprese partecipate*	-	-
	d	*altri soggetti*	-	-
	3	Altri titoli	**10,00**	10,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**51.124,75**	15.618,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**45.745.030,25**	46.369.343,52

COMUNE DI ROCCA DI PAPA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2017

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2017)	Anno - 1
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	5.393.008,37	4.224.497,53
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-
	b	*Altri crediti da tributi*	5.359.120,96	4.137.257,02
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	33.887,41	87.240,51
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.658.943,01	1.328.060,81
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.658.943,01	1.328.060,81
	b	*imprese controllate*	-	-
	c	*imprese partecipate*	-	-
	d	*verso altri soggetti*	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.889.083,10	3.440.676,66
	4	Altri Crediti	214.226,24	233.372,85
	a	*verso l'erario*	16.014,00	-
	b	*per attività svolta per c/terzi*	185.022,39	179.609,10
	c	*altri*	13.189,85	53.763,75
		Totale crediti	10.155.260,72	9.226.607,85
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	0,00
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	-	-
	a	*Istituto tesoriere*	-	-
	b	*presso Banca d'Italia*	-	
	2	Altri depositi bancari e postali	-	
	3	Denaro e valori in cassa	-	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	
		Totale disponibilità liquide	-	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.155.260,72	9.226.607,85
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	1.829,00	2.833,56
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.829,00	2.833,56
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.902.119,97	55.598.784,93

COMUNE DI ROCCA DI PAPA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2017

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 1 (31.12.2017)	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 24.322.362,95	10.231.562,12
II	Riserve	42.335.672,39	6.548.177,99
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.601.569,61	369.560,41
b	*da capitale*	3.699.387,63	3.699.387,63
c	*da permessi di costruire*	2.480.790,08	2.479.229,95
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	34.553.925,07	-
e	*altre riserve indisponibili*		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.334,67	1.232.009,20
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.019.644,11	18.011.749,31
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	3.428,58	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	746.329,12	639,72
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	749.757,70	639,72
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	16.077.427,39	15.320.037,14
a	*prestiti obbligazionari*	1.877.147,49	2.259.716,89
b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-
c	*verso banche e tesoriere*	1.724.718,25	82.491,67
d	*verso altri finanziatori*	12.475.561,65	12.977.828,58
2	Debiti verso fornitori	3.354.927,86	5.669.864,45
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	489.695,79	372.321,07
a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-
b	*altre amministrazioni pubbliche*	31.791,06	-
c	*imprese controllate*	-	-
d	*imprese partecipate*	-	-
e	*altri soggetti*	457.904,73	372.321,07
5	Altri debiti	2.153.348,33	1.266.038,57
a	*tributari*	134.934,07	46.751,61
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	4.264,22	14.195,80
c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	766.055,22
d	*altri*	2.014.150,04	439.035,94
	TOTALE DEBITI (D)	22.075.399,37	22.628.261,23
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	312.522,68	192.115,15
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	12.125.770,96	12.063.408,46
a	*da altre amministrazioni pubbliche*	12.125.770,96	12.063.408,46
b	*da altri soggetti*	-	-
2	Concessioni pluriennali	2.619.025,15	2.702.611,06
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.057.318,79	14.958.134,67
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.902.119,97	55.598.784,93
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	255.014,89	518.765,37
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	255.014,89	518.765,37

COMUNE DI ROCCA DI PAPA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO ANNO 2017

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	7.146.390,77	6.927.501,96		
2	Proventi da fondi perequativi	1.256.314,02	1.037.822,11		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**1.644.751,86**	**1.066.382,41**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	1.188.012,22	579.131,23		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	456.739,64	454.520,18		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	32.731,00		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**1.236.450,88**	**524.200,55**	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	566.000,30	201.241,13		
b	*Ricavi della vendita di beni*	313.079,58	195.027,35		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	357.371,00	127.932,07		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	39.974,39	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.105.147,58	1.112.033,38	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**12.389.055,11**	**10.707.914,80**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	205.644,55	201.999,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.793.545,42	5.432.770,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	**748.505,93**	**527.090,19**		
a	*Trasferimenti correnti*	748.505,93	527.090,19		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	2.224.927,88	2.090.554,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	**2.123.955,68**	**1.739.176,65**	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	57.731,19	99.424,15	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.286.859,05	1.251.181,64	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	779.365,44	388.570,86	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	749.117,98	-25.384,52	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	234.010,86	328.274,93	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**12.079.708,30**	**10.294.481,47**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**309.346,81**	**413.433,33**	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	**0,00**	**0,00**	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	301,59	471,61	C16	C16
	Totale proventi finanziari	301,59	471,61		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	**509.485,47**	**569.130,59**	C17	C17
a	*Interessi passivi*	509.485,47	569.130,59		
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	509.485,47	569.130,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-509.183,88**	**-568.658,98**	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	35.506,75	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	10.341,55	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**35.506,75**	**-10.341,55**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	894.246,21	**1.552.645,03**	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	234.280,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	876.970,70	714.683,99		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	17.275,51	595.271,04		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	8.410,00		
	Totale proventi straordinari	**894.246,21**	**1.552.645,03**		
25	Oneri straordinari	601.916,65	**35.188,91**	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	601.916,65	35.188,91		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	**601.916,65**	**35.188,91**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**292.329,56**	**1.517.456,12**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**127.999,24**	**1.351.888,92**		
26	Imposte (*)	121.664,57	119.879,72	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**6.334,67**	**1.232.009,20**	E23	E23

NOTE METODOLOGICHE STATO PATRIMONIALE 2017

Stato patrimoniale attivo

Si precisa che nella colonna "anno -1" sono riportati i valori approvati al 31.12.2016 e/o i valori di apertura a seguito del processo di riclassificazione e rivalutazione dello stato patrimoniale alla data del 01.01.2017.
PRECISAZIONE IMPORTANTE: sono stati assunti i dati finanziari dell'Ente al V livello, se non presente è stato inserito come
V livello "figurativo" il primo codice di 5° livello attribuibile ad ogni singolo conto di IV livello (solitamente 001 oppure 999)

B.1) Immobilizzazioni immateriali: Investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e di portare un'utilità pluriennale all'ente. La voce accoglie manutenzione straordinaria su beni di terzi in uso che confluiscono nella voce "altre immobilizzazioni n.a.c"; in questa voce confluiscono anche studi di fattibilità, p.r.g., prestazioni professionali varie oppure prestazioni di ricerca e miglioria confluiscono in costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.
Nella voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" sono inserite le spese per acquisto software o per la loro manutenzione evolutiva

B.2) Immobilizzazioni materiali. Le variazioni di consistenza sono principalmente determinate da incrementi dovuti a acquisizioni a titolo oneroso impegnate al titolo 2 della spesa, acquisizioni gratuite, permute o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto. Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita al valore periziato e se non indicato valore capitale catastale per fabbricati o valore agricolo medio di esproprio per terreni destinati ad oo.uu.. I decrementi sono dovuti a cessioni a titolo oneroso, gratuito o da permute e quote di ammortamento tecnico annuo calcolato in dodicesimi con le percentuali stabilite dall'allegato 4.3 - punto 4.18

B.3) Immobilizzazioni in corso e acconti. In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B.4) Immobilizzazioni finanziarie: Il nuovo modello su divide le immobilizzazioni finanziarie in partecipazioni, crediti e titoli
Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, rientranti nel G.a.p. vengono valutate con il metodo del patrimonio netto, mentre le partecipazioni in altre imprese mantengono la valutazione al costo di acquisto.
I crediti finanziari sono costituiti dai residui attivi del titolo IV e V

C.1) Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche. Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

C.2) Crediti. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.
Crediti di natura tributaria: residui attivi del titolo 1 al netto dell'importo accantonato al FSC
Crediti per trasferimenti e contributi: residui attivi del tit. 2 + tit. 4 tip. 200 e 300 al netto dell'accantonamento al FSC
Altri crediti - verso l'erario: importo del credito iva risultante da dichiarazione
Altri crediti - altri: voce residuale che ingloba tutti i residui attivi non accolti nelle precedenti voci - tit. 3 tip. 300, 400 3 500 + tit. 4 tip. 500 + tit. 9 tip. 100 + residui attivi tit. 6 e 7
Ai crediti sopra menzionati si somma l'importo di eventuali creditidi dubbia esigibilità cancellati dal conto del bilancio, ma non

ancora prescritti - si inseriscono questi crediti solo dietro comunicazione da parte dell'ente

C.4.) Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere

D.1) Ratei attivi: ricavi di competenza 2017 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

D.2) Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria 2017 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi

Stato patrimoniale passivo

B.3)Fondi rischi ed oneri: fondo per trattamento di quiescenza accoglie il fondo di fine mandato e/o di fine rapporto Nella voce altri fondi sono inseriti fondi per rischi legali, per potenziali passività accantonati nell'avanzo di amministrazione ed esposti nel quadro dimostrativo dell'avanzo di amministrazione

D.1.a)Debiti per prestiti obbligazionari. Corrisponde al debito residuo dei Boc evinto da piani di amm.to

D.1.d) Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: Corrisponde al debito residuo mutui al 31.12 evinti dai piani di ammortamento sia cdp che altri istituti + i residui passivi su interessi in U.1.07
Per il comune di Rocca di Papa il debito residuo coincide con i piani di ammortamento al netto di e. 5.122,62 pagati nel 2018 all'ist. Per il Credito sportivo - la restante quota sempre relativa al 2° sem. Credito sportivo è stata pagata al t. 1.07

D.2) Debiti verso fornitori. Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti. A differenza del precedente modello vengono inseriti anche i residui passivi del titolo 2 della spesa Voci accolte res. passivi tit. 1 macr. 103 + 1.110 premi di assicurazione + 2.202 res. passivi invest. fissi e lordi

D.4) Debiti per trasferimenti: vengono inseriti i residui passivi del titolo 1 macroaggregato 104 suddivisi a seconda del destinatario finale del contributo

D.5) Altri debiti: tributari - residui passivi tit. 1 tip. 102 imposte e tasse + 2.201 + eventuale debito iva risultante da dichiarazione iva
deb 5b: si inseriscono i residui passivi del titolo 1 macroaggr. 101 Voce contributi a carico dell'ente
deb 5c: residui passivi di uscite conto terzi tit. 7 macroaggregato 702
deb 5d: altri debiti, si inseriscono i residui passivi del t. 1 macroagg. 101 retrib. lorde + residui passivi per interessi passivi macroagg. 107 + residui passivi macroaggr. 109 e parte di 110 spese per sanzioni, indennizzi e risarcimenti + tit. 2 macroaggr. 205 + tit. 7 macroaggr. 701 uscite per partite di giro

E.1) Ratei Passivi. Costi di competenza 2017 che verranno impegnati nel 2018 (Se comunicato si inserisce il fondo produttività personale inserito nel Fpv)

E.2) Risconti Passivi Rientrano principalmente in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) - Rispetto all'esercizio precedente si incrementano per i nuovi contributi concessi e si decrementano per la quota annua di ammortamento portata a sterilizzazione del contributo e per eventuali cancellazioni di residui attivi del tit. IV tip. 200

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è un valore contabile calcolato come differenza tra il valore delle attività iscritte nello stato patrimoniale ed il valore delle passività intese come la somma delle voci B),C), D) e E)

Composizione del patrimonio netto:

RISERVE: parte del patrimonio netto che in caso di perdita e primariamente utilizzatile a copertura del fondo di dotazione (ad eccezione del valore attribuito alle riserve indisponibili)

FONDO DI DOTAZIONE: parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente; il valore è dato dalla differenza tra attivo meno passivo meno valore attribuito alle riserve

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: è generato dalla variazione tra il patrimonio netto iniziale ed il finale e rappresenta la differenza tra proventi e ricavi e costi ed oneri

Dalle indicazioni della D.ssa Civetta nel volume "il principio applicato della contabilità economico patrimoniale" si valorizzano in ordine le seguenti voci:

-Riserve da permessi a costruire: l'importo della voce B II ex conferimenti da concessioni di edificare del vecchio conto del patrimonio dpr 194/96 aumentato degli introiti accertati nell'esercizio destinati a spese di investimento (l'importo non di decrementa)

- Riserve da risultato economico esercizi precedenti la somma algebrica degli risultati economici degli esercizi più recenti già riportato in fase di prima riclassificazione, a cui, per i comuni sopra i 5000 abitanti, si somma il risultato economico dell'esercizio precedente.

-Risultato economico di esercizio risultante dal conto economico

- Riserve di capitale date della riserve di rivalutazione generate in fase di riclassificazione dello stato patrimoniale

- Riserve per beni indisponibili e demaniali (VI decreto di agg. D.lgs 118/11): pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni . Questa nuova voce introdotta a partire dal 2017 porta gli enti locali ad avere un fondo di dotazione negativo. può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del consiglio

In relazione all'introduzione della voce "riserve da beni demaniali ed indisponibili" (VI decreto di agg.to del MEF del 18 maggio 2017) Nus srl, prima dell'invio dei tabulati all'ente, ha chiesto ad esperti del settore (D.ssa Civetta Maggioli editore e Dott. Marco Rossi di "bilancio e contabilità") suggerimenti su come evitare l'esposizione di un fondo di dotazione negativo. Le risposte sono state vaghe e denunciano la scarsità di chiarimenti ministeriali in merito, nonché la mancanza assoluta di esempi pratici . Si invitano pertanto gli enti a richiedere all'Anci ed alla commissione Arconet esempi pratici di compilazione delle voci delle riserve e fondo di dotazione, in particolare per enti medio piccoli, il cui patrimonio è composto principalmente da beni demaniali ed indisponibili. Premesso ciò Nus srl si limita ad esporre i dati come indicato dal principio contabile e resta disponibile ad effettuare modifiche dietro esplicita richiesta.

CONTI D'ORDINE

Si valorizzano i conti d'ordine nelle voci:

- impegni per esercizi futuri, in cui si indica il fondo pluriennale vincolato al netto del fondo produttività del personale indicato nei ratei passivi.

- beni di terzi: si indica il valore catastale (se presente) degli immobili di terzi in uso all'ente

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2017 (D. Lgs. 118/2011)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A1) Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al cod. 4.01.01.01.001 per e. 168.307,60

7.146.390,77

A2) Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03.(Fondi Perequativi).

1.256.314,02

A3a) Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti).

1.188.012,22

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito . Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti). Nel 2017 si riporta quale quota annuale il 3% dei contributi agli investimenti già in essere al 31.12.2015 + le quote di amm.to su contributi acceratati nel 2016 ed ammortizzati con la medesima percentuale dell'opera finanziata.

456.739,64

A3c) Contributi agli investimenti.sono compresi in questa voce gli accertamenti del titolo 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione e ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi

contributi destinati al finanziamento di beni ed opere non ammortizzabili, quindi contributo non sterilizzabile -

entrate da concessioni di loculi accertate al tit. IV (SOSPESO) -

A4) Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalle gestione di beni) al netto di Iva a debito 2017 e rettificati per eventauli ratei attivi e risconti passivi

proventi da vendita di beni	*313.079,58*
proventi da vendita di servizi	*357.371,00*
proventi da gestione di beni	*566.000,30*

A5) Variazioni delle rimanenze per prodotti in corso di lavorazione se presenti. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali. -

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:opere realizzate in economia -

A8) Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti) e 4.500 (altre entrate in conto capitale n.a.c.) *1.105.147,58*

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende gli impegni liquidabili del 2017. Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2017 al netto di Iva a credito. *205.644,55*

B10) Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dagli impegni liquidabili per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificate ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (utilizzo beni di terzi).
(importo già al netto del credito iva) *5.793.545,42*

B11) Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende gli impegni liquidabili del titolo 1.3.2.7 -

B12a) Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Tecnicamente tali risorse danno luogo a consumo di utilità solo presso i soggetti riceventi che le utilizzano per acquisire beni, servizi, risorse umane, e per questo sono considerati oneri o costi "dislocati". La voce comprende i costi al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti) *748.505,93*

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). -

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02, 2.03.03, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private). -

B13) Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili). *2.224.927,88*

B14) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali. Viene inserita la quota di ammortamento tecnico riferito al 2017 e calcolato con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3
Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente

2.123.955,68

B14c) Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie
B14d) Svalutazione di crediti. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti.
Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio

779.365,44

B16 e B17) viene inserita la differenza, solo se ha segno positivo, tra consistenza finale ed iniziale di eventuali altri fondi che vincolano l'avanzo di amministrazione
Si inserisce il fondo potenziale rischi e l'accantonamento per indennità di fine mandato
Se la differenza ha segno negativo viene inserita tra le sopravvenienze attive

749.117,98

B18) Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente gli impegni liquidabili del t.1.02 imposte e tasse escluso l'irap. Si inseriscono anche gli impegni liquidabili rilevati al tit. 1.09. (Rimborsi)e 1.10.04 (Premi di assicurazione) al netto di risconti attive ed impegni liq. al tit. 1.10.05 (rimborsi diversi)

234.010,86

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende utili e dividendi da società controllate e partecipate.

-

C20) Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi).

301,59

C21a) Interessi passivi: impegni liquidabili del Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi)

509.485,47

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

D22) Rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie. Si inserisce il maggiore valore delle partecipazioni e titoli azionari

35.506,75

D23) In tale voce sono inserite le svalutazione dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari (minori residui attivi Tit. 5 e 6)

-

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E24a) Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo ai proventi derivanti dalle concessioni edilizie utilizzato a copertura di spese correnti
Per il Comune di Rocca di Papa, dove gli oneri concessori sono stati accertati al cod. 4.01.01.01.001, si sono seguite le indicazioni della Matrice di correlazione che prevede l'inserimento degli stessi in c.e. nelle entrate tributarie ordinarie

-

E24b)Proventi da altri traferimenti in conto capitale accoglie gli accertamenti del tit. IV tip. 300

-

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

ACCERTAMENTI 2017 RIFERITI AD ESERCIZI PREGRESSI	-
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO (escluso tit. IV tip. 02	-
RETTIFICHE EXTRACONTABILI PER ALLINEAMENTO DEBITO RESIDUO AI PIANI DI AMM.TO	*48.930,29*
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO PER MINORI RESIDUI PASSIVI (tranne res.passivi tit. 2° macro 202)	*808.986,16*
BENI MOBILI PAGATI AL TITOLO 1°	-
IMMOBILIZZAZIONI ==> ACQUISIZIONI GRATUITE O EXTRACONTABILI	*18.883,25*
MINORE ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-
MINORE ACCANTONAMENTO DI FONDI RISCHI ED ALTRI ACCANTONAMENTI	-
RETTIFICA EXTRACONTABILE SU CREDITO IVA 2016 insussistente	*171,00*
TOTALE	***876.970,70***

E24d) Plusvalenze patrimoniali date dalla differenza positiva tra l'accertato del titolo 4 tip. 400 ed il valore di inventario del cespite ceduto
(PER CONCESSIONE DI LOCULI) *17.275,51*

E24e) Altri proventi straordinari: accoglie entrate in conto capitale n.a.c. - tit. IV tip. 5.04.99 -

E25a) Oneri straordinari - trasferimenti in conto capitale

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo.

IMMOBILIZZAZIONI - CESSIONI GRATUITE E/O EXTRACONTABILI	-
IMMOBILIZZAZIONI - BENI IN FUORI USO	-
IMMOBILIZZAZIONI - MANDATI NON PATRIMONIALIZZATI PAGATI AL MACRO 2.02	*8.874,51*
MINORI RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO (tranne i minori residui del tit.4.02)	*593.042,14*
RETTIFICA SU CREDITO IVA RIPORTATO AL 31.12.2016	-
RETTIFICA SU DEBITO RESIDUO MUTUI PER ALLINEAMENTO AI PIANI CDP ED ALTRI	-
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RIFERITE AD ESERCIZI PREGRESSI	-
DA BILANCIO: Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato (TOT S RCE M22)	-
altre varie	-
TOTALE	***601.916,65***

E25c) Minusvalenze patrimoniali date dalla differenza negativa tra l'accertato del titolo 4 tip. 400 ed il valore di inventario del cespite ceduto -

26) Imposte. Sono inseritl gli importi riferiti a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. La voce comprende gli impegni liquidabili del Titolo 1.02.01.01 121.664,57

L'utile o perdita di esercizio corrisponde all'incremento e/o decremento del patrimonio netto nel corso dell'esercizio in esame, al netto degli introiti derivanti da oneri concessori a copertura di spese in conto capitale, i quali confluiscono direttamente nelle riserve e non trovano pareggio nel conto economico