

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

COMUNE DI ROCCA DI PAPA

CONTO ECONOMICO ANNO 2018

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.492.173,84	7.146.390,77		
2	Proventi da fondi perequativi	1.299.574,68	1.256.314,02		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.344.997,97	1.644.751,86		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	760.881,26	1.188.012,22		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	460.255,81	456.739,64		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	123.860,90	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	843.747,25	1.236.450,88	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	311.464,23	566.000,30		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	273.225,72	313.079,58		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	259.057,30	357.371,00		
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	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.893.066,73	1.105.147,58	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.873.560,47	12.389.055,11		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	165.360,68	205.644,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.833.072,27	5.793.545,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	731.240,52	748.505,93		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	731.240,52	748.505,93		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	2.052.739,46	2.224.927,88	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.185.213,54	2.123.955,68	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	56.126,54	57.731,19	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.295.992,39	1.286.859,05	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.833.094,61	779.365,44	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0,00	0,00	B11	B11
15		0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.788,86	749.117,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	96.199,97	234.010,86	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.066.615,30	12.079.708,30		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.806.945,17	309.346,81		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	7.303,57	301,59	C16	C16
Totale proventi finanziari		7.303,57	301,59		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	501.769,09	509.485,47	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	501.769,09	509.485,47		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		501.769,09	509.485,47		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-494.465,52	-509.183,88		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	35.506,75	D18	D18
23	Svalutazioni	20.263,23	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-20.263,23	35.506,75		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	5.089.788,08	894.246,21	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	194.880,58	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.875.078,70	876.970,70		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.828,80	17.275,51		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		5.089.788,08	894.246,21		
25	Oneri straordinari	742.256,57	601.916,65	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	694.126,02	601.916,65		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	48.130,55	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		742.256,57	601.916,65		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		4.347.531,51	292.329,56		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		5.639.747,93	127.999,24		
26	Imposte (*)	133.105,69	121.664,57	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.506.642,24	6.334,67	E23	E23

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2018 (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 ai conti 1.01.xx.xx.xxx (Tributi di parte corrente) ed ai conti 4.01.xx.xx.xxx (Tributi in conto capitale).

7.492.173,84

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 ai conti 1.03.xx.xx.xxx (Fondi Perequativi).

1.299.574,68

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 ai conti 2.01.xx.xx.xxx (Trasferimenti correnti).

760.881,26

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 2018 si riporta quale quota annuale il 3% dei contributi agli investimenti già in essere al 31.12.2016**/2017 + le quote di amm.to su contributi accertati nel 2017**/2018 ed ammortizzati con la medesima percentuale dell'opera finanziata.

460.255,81

** enti con popolazione > di 5000 ab.

A3c) Contributi agli investimenti sono compresi in questa voce gli accertamenti del titolo 4.02.xx.xx.xxx relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed 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

123.860,90

A4) Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti ai conti 3.01.01.xx.xxx (vendita di beni), 3.01.02.xx.xxx (vendita di servizi) e 3.01.03.xx.xxx (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto di Iva a debito 2018 e rettificati per eventuali ratei attivi e risconti passivi

proventi da vendita di beni

273.225,72

proventi da vendita di servizi

259.057,30

proventi da gestione di beni

311.464,23

** iva a debito pari ad e.

84.760,44

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 ai conti 3.02.xx.xx.xxx (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), 3.05.xx.xx.xxx (Rimborsi e altre entrate correnti) e 4.05.03.xx.xxx (altre entrate in conto capitale n.a.c.)

2.893.066,73

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 2018 iscritti ai conti 1.03.01.xx.xxx (Acquisto di beni) al netto di eventuali costi per acquisto di immobilizzazioni iscritte tra l'attivo patrimoniale** ed al netto di eventuale credito iva***. 165.360,68

** costo per acquisizione di immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale (beni acq. Al tit. 1°) pari ad e. 1.652,15

*** credito iva pari ad e. -

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 rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende gli impegni liquidabili rilevati al Titolo 1.03.02.xx.xxx (Acquisto di servizi), ad eccezione dei conti 1.03.03.07.xxx e 1.03.02.08.xxx ed al netto di eventuale iva a credito maturata nell'esercizio **. 5.833.072,27

** iva a credito pari ad e. 7.274,00

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 dei conti 1.03.02.07.xxx e 1.03.02.08.xxx -

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 ai conti 1.04.xx.xx.xxx (Trasferimenti correnti), 1.05.xx.xx.xxx (imposte, accise e compartecipazioni) e 1.06.xx.xx.xxx (trasferimenti a comuni e province) 731.240,52

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 ai conti 2.03.01.xx.xx.xxx (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.xx.xxx, 2.03.03.xx.xxx, 2.03.04.xx.xxx e 2.03.05.xx.xxx (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese, istituzioni sociali private, unione europea e resto del mondo). -

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). Il valore è dato dagli impegni liquidabili dei conti 1.01.xx.xx.xxx (tranne i conti 1.01.01.01.001, 1.01.01.01.005, 1.01.02.02.004 e 1.01.02.02.005) a cui vengono detratti ratei passivi iniziali** e/o sommati ratei passivi finali per fondo di produttività*** 2.052.739,46

** rateo passivo iniziale per fondo di produttività 2017 impegnato nel 2018 pari ad e. 142.033,16

*** rateo passivo finale per fondo di produttività 2018 impegnato nel 2019 pari ad e. 135.676,89

B14) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali. Viene inserita la quota di ammortamento tecnico riferito al 2018 calcolata 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 1.352.118,93

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 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio	1.833.094,61
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	2.788,86
B18) Oneri diversi di gestione. La voce comprende gli impegni liquidabili conti 1.02.xx.xx.xxx imposte e tasse (escluso il conto 1.02.01.01.001 irap e conto 1.02.01.10.001 ex irpeg) + impegni liquidabili rilevati ai conti 1.09.xx.xx.xxx (tranne i conti 1.09.02.01.001 e 1.09.02.02.001), + conti 1.10.04.xx.xxx (Premi di assicurazione) + conti 1.10.05.xx.xxx (rimborsi diversi) + conti 1.10.99.xx.xxx. Il valore è indicato al netto di risconti attivi finali ed al lordo di risconti attivi iniziali **	96.199,97
** risconti attivi finali pari ad e.	-
** risconti passivi iniziali pari ad e.	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
C19) Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende utili e dividendi da società controllate e partecipate accertate ai conti 3.04.xx.xx.xxx (tranne di conti 3.04.01.01.001, 3.04.01.02.999, 3.04.99.01.001 e 3.04.99.99.999 che si posizionano in C20)	-
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 ai conti E.3.03.xx.xx.xxx (Interessi attivi) + accertamenti ai conti 3.04.01.01.001, 3.04.01.02.999, 3.04.99.01.001 e 3.04.99.99.999	7.303,57
C21a) Interessi passivi: impegni liquidabili rilevati ai conti 1.07.xx.xx.xxx e conto 1.08.99.01.001 dell'Uscita	501.769,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
D22) Rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie. Si inserisce il maggiore valore delle partecipazioni e titoli azionari	-
D23) In tale voce sono inserite le svalutazione dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari	20.263,23
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	194.880,58
E24b) Proventi da altri trasferimenti in conto capitale accoglie gli accertamenti ai conti E. 4.03.xx.xx.xxx	-
E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
ACCERTAMENTI 2018 RIFERITI AD ESERCIZI PREGRESSI (DA CONTO DEL BILANCIO)	-
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO (escluso tit. 4 tip. 02)	-
RETTIFICHE EXTRACONTABILI PER ALLINEAMENTO DEBITO RESIDUO AI PIANI DI AMM.TO	18.417,95
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO PER MINORI RESIDUI PASSIVI (tranne res.passivi tit. 2° macro 202)	83.564,63
IMMOBILIZZAZIONI ==> ACQUISIZIONI GRATUITE O EXTRACONTABILI ***	4.752.334,93
MINORE ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-
MINORE ACCANTONAMENTO DI FONDI RISCHI ED ALTRI ACCANTONAMENTI	20.761,19
RETTIFICA EXTRACONTABILE SU CREDITO IVA	-
TOTALE	4.875.078,70

E24d) Plusvalenze patrimoniali date dalla differenza positiva tra l'accertato ai conti 4.04.xx.xx.xxx ed il valore di inventario del cespite ceduto 19.828,80

E24e) Altri proventi straordinari: accoglie gli accertamenti delle entrate in conto capitale n.a.c. conti 4.05.02.01.999 e 4.05.04.99.999 -

E25a) Oneri straordinari - trasferimenti in conto capitale impegni liquidabili conto U.2.04.xx.xx.xxx -

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo.

IMMOBILIZZAZIONI - CESSIONI GRATUITE E/O EXTRACONTABILI 6.087,30

IMMOBILIZZAZIONI - BENI IN FUORI USO -

IMMOBILIZZAZIONI - MANDATI NON PATRIMONIALIZZATI PAGATI AL MACRO 2.02 2.487,59

MINORI RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO (tranne i minori residui del tit.4.02) 619.454,13

RETTIFICA SU CREDITO IVA RIPORTATO AL 31.12.2017 21.097,00

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 45.000,00

TOTALE 694.126,02

E25c) Minusvalenze patrimoniali date dalla differenza negativa tra l'accertato ai conti 4.04.xx.xx.xxx ed il valore di inventario del cespite ceduto -

E25d) Altri oneri straordinari: impegni liquidabili titolo 2.05.04.xx.xxx e 2.05.99.99.999 48.130,55

26) Imposte. Sono inseriti gli importi riferiti a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. La voce comprende gli impegni liquidabili registrati ai conti 1.02.01.01.001 133.105,69

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

***** acquisizioni gratuite e/o extracontabili**

esproprio Astral 2.823,78

esproprio Astral 4.423,40

acquisto ex centro ex equestre 4.738.809,96

incremento immobil.ni con pagamenti t. 2.05 6.277,79

totale 4.752.334,93