

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI VALLINFREDA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2018

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2018)	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	13.655,25	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.655,25	-
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	3.285.540,47	3.388.572,47
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	896.042,15	929.551,85
1.3	Infrastrutture	2.319.081,19	2.385.621,42
1.9	Altri beni demaniali	70.417,13	73.399,20
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.150.583,07	2.154.731,24
2.1	Terreni	463.031,69	463.031,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	1.660.332,90	1.661.905,31
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	17.180,00	18.180,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.352,24	2.156,15
2.5	Mezzi di trasporto	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.422,25	1.286,11
2.7	Mobili e arredi	7.263,99	8.171,98
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.807,54	352.079,85
	Totale immobilizzazioni materiali	5.776.931,08	5.895.383,56
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	-	-
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.790.586,33	5.895.383,56

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI VALLINFREDA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2018

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2018)	Anno - 1
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	16.080,97	33.470,04
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	16.080,97	33.470,04
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	189.178,97	241.079,59
a	verso amministrazioni pubbliche	189.178,97	241.079,59
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	14.412,49	23.581,59
4	Altri Crediti	55.008,83	60.286,83
a	verso l'erario	52.943,00	58.221,00
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	2.065,83	2.065,83
	Totale crediti	274.681,26	358.418,05
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	168.498,26	159.637,14
a	Istituto tesoriere	168.498,26	159.637,14
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	168.498,26	159.637,14
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	443.179,52	518.055,19
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.233.765,85	6.413.438,75

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI VALLINFREDA
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2018

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2018)	Anno - 1
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	- 2.627.412,69	2.765.971,81
II	Riserve	5.529.903,19	5.703.445,47
	a da risultato economico di esercizi precedenti	187.543,16	222.526,32
	b da capitale	287.597,22	287.597,22
	c da permessi di costruire	312.112,87	312.112,87
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.742.649,94	4.881.209,06
	e altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 56.383,70	34.983,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.846.106,80	2.902.490,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	129,45	129,45
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		129,45	129,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	33.374,51	63.895,24
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	33.374,51	63.895,24
2	Debiti verso fornitori	187.729,06	217.130,43
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.700,00	1.300,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	2.700,00	1.300,00
5	Altri debiti	21.760,62	57.615,53
a	tributari	11.038,79	21.469,92
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	10.721,83	36.145,61
TOTALE DEBITI (D)		245.564,19	339.941,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	3.095,83	3.095,83
II	Risconti passivi		
	1 Contributi agli investimenti	3.138.869,58	3.167.781,77
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.138.869,58	3.167.781,77
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.141.965,41	3.170.877,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		6.233.765,85	6.413.438,75
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	-	1.000,00
	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		-	1.000,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

COMUNE DI VALLINFREDA

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	217.117,71	218.889,31		
2	Proventi da fondi perequativi	9.283,27	11.213,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	145.469,36	137.795,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	37.440,90	28.443,87		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	97.962,19	102.640,39		E20c
c	Contributi agli investimenti	10.066,27	6.710,83		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	80.932,95	123.389,22	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.517,39	38.478,96		
b	Ricavi della vendita di beni	27.500,00	55.000,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.915,56	29.910,26		
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	26.913,93	26.161,52	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		479.717,22	517.448,58		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.862,89	35.138,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	132.086,45	170.044,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	9.697,11	4.739,48		
a	Trasferimenti correnti	9.697,11	4.739,48		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	157.922,36	149.107,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	172.005,13	168.358,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	157,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	171.634,99	167.700,92	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	370,14	500,00	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				
15		0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.944,67	5.150,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		506.518,61	532.538,60		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-26.801,39	-15.090,02	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
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	0,21	0,33	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,21	0,33		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.534,17	3.943,38	C17	C17
a	Interessi passivi	2.534,17	3.943,38		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		2.534,17	3.943,38		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-2.533,96	-3.943,05	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	46.040,90	10.646,88	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	46.040,90	10.646,88		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		46.040,90	10.646,88		
25	Oneri straordinari	62.529,28	15.852,64	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	43.563,02	607,15		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	18.966,26	15.245,49		E21d
Totale oneri straordinari		62.529,28	15.852,64		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-16.488,38	-5.205,76		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-45.823,73	-24.238,83		
26	Imposte (*)	10.559,97	10.744,33	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-56.383,70	-34.983,16	E23	E23

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione (pag.1)

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE												
Missioni		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni		
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.084,98	-	22.447,70	1.500,00	-	-	-	151.622,36	-	28.664,88	-
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	600,00	-	-	-	-	-	-	6.300,00	-	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	8.054,60	-	-	-	-	-	-	-	-	4.219,28	-
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	4.160,00	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	220,47	-	-	-	-	-	-	-	-	8.099,86	-
MISSIONE 07	Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.531,22	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.418,19	-	81.478,75	-	-	-	-	-	-	56.173,75	-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	24.000,00	-	-	-	-	-	-	39.897,81	-
MISSIONE 11	Soccorso Civile	4.880,00	-	-	-	-	-	-	-	-	706,31	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	604,65	-	-	8.197,11	-	-	-	-	-	21.341,88	-
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI		28.862,89	-	132.086,45	9.697,11	-	-	-	157.922,36	-	171.634,99	-

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

					ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI					IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE
	Accantona- menti		Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Totale Oneri straordinari	Imposte	Totale Imposte	
Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni		Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
-	-	-	3.194,67	217.514,59	1.260,19	1.260,19	-	-	43.563,02	-	-	-	43.563,02	10.219,97	10.219,97	272.557,77
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	6.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340,00	340,00	7.240,00
-	-	-	-	12.273,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.273,88
-	-	-	-	4.160,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.160,00
-	-	-	-	8.320,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.320,33
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	12.531,22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.531,22
-	-	-	2.750,00	144.820,69	-	-	-	-	-	-	-	18.966,26	18.966,26	-	-	163.786,95
-	-	-	-	63.897,81	456,06	456,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.353,87
-	-	-	-	5.586,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.586,31
-	-	-	-	30.143,64	817,92	817,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.961,56
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
370,14	-	-	-	370,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370,14
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
370,14	-	-	5.944,67	506.518,61	2.534,17	2.534,17	-	-	43.563,02	-	-	18.966,26	62.529,28	10.559,97	10.559,97	582.142,03

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).

217.117,71

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).

9.283,27

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).

37.440,90

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.

97.962,19

** 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

10.066,27

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

27.500,00

proventi da vendita di servizi

15.915,56

proventi da gestione di beni

37.517,39

** iva a debito pari ad e.

16.261,00

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.)

26.913,93

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***.

28.862,89

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

719,80

*** 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 **.

132.086,45

** iva a credito pari ad e.

10.983,00

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)

9.697,11

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***

157.922,36

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

2.896,92

*** rateo passivo finale per fondo di produttività 2018 impegnato nel 2019 pari ad e. 2.896,92

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 171.634,99

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 370,14

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 -

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 **

5.944,67

** 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 0,21

C21a) Interessi passivi: impegni liquidabili rilevati ai conti 1.07.xx.xx.xxx e conto 1.08.99.01.001 dell'Uscita

2.534,17

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 -

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 -

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	-
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO PER MINORI RESIDUI PASSIVI (tranne res.passivi tit. 2° macro 202)	20.574,64
IMMOBILIZZAZIONI ==> INCREMENTO IMMOBILIZZ.NI CON PAGAMENTI T. 2.05	25.466,26
MINORE ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-
MINORE ACCANTONAMENTO DI FONDI RISCHI ED ALTRI ACCANTONAMENTI	-
RETTIFICA EXTRACONTABILE SU CREDITO IVA	-
TOTALE	46.040,90

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

-

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	-
IMMOBILIZZAZIONI - BENI IN FUORI USO	-
IMMOBILIZZAZIONI - MANDATI NON PATRIMONIALIZZATI PAGATI AL MACRO 2.02	-
MINORI RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO (tranne i minori residui del tit.4.02)	43.563,02
RETTIFICA SU CREDITO IVA RIPORTATO AL 31.12.2017	-
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	43.563,02

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 18.966,26

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 10.559,97

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

NOTE METODOLOGICHE STATO PATRIMONIALE 2018

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica, dall'inventario e dalla contabilità finanziaria

Gli inventari, sono stati aggiornati grazie ad un sistema di rilevazioni contabili ed informatiche
I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.
Si precisa che sia stato patrimoniale che inventario sono già stati rivalutati e riclassificati in base a quanto indicato al punto 9.3 allegato 4.3 D.lgs 118/11 ed a partire dalla data di riclassificazione sono stati introdotti i nuovi coefficienti di ammortamento

Lo stato patrimoniale si suddivide in 3 sezioni: ATTIVO, PASSIVO E CONTI D'ORDINE:

ATTIVO

BI. Immobilizzazioni immateriali:

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili nello stato patrimoniale attivo sono state inserite immobilizzazioni immateriali al netto del fondo di ammortamento per un totale di euro

	13.655,25	di cui imm. In corso	-
Rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" le manutenzioni straord. su beni di terzi IN USO per e.	0,00		
(i cui anni di ammortamento derivano dalla durata della convenzione di utilizzo con il soggetto terzo) e le prestazioni profess.li che non rientrano in spese di ricerca e sviluppo (prg.piani attuat.,verif.sismiche,piani particolareg.) per e.	13.655,25		
Nei costi di ricerca e sviluppo si inseriscono le prestazioni prof.li e gli studi atti a sviluppare e migliorare il territorio;	-		
Nelle opere dell'ingegno e diritti di autore si inseriscono le spese per realizzazione di studi specifici e software prodotti.	-		
L'incremento annuale è dato dalla realizzazione di spese di investimento sugli stessi, in termini di nuove acquisizioni e/o manutenzione straordinaria. Il decremento è dato da eventuali dismissioni e cessioni e dalla quota di ammortamento tecnico annuo.			

BII + BIII. Immobilizzazioni materiali:

Nelle immobilizzazioni materiali sono inseriti i valori relativi a beni immobili e mobili, così suddivisi

BENI MOBILI:	10.038,48
BENI IMMOBILI:	5.426.085,06

All'interno di questa sezione i beni si distinguono ulteriormente tra demaniali e non:

BENI DEMANIALI:	3.285.540,47
BENI NON DEMANIALI:	2.150.583,07

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le variazioni di consistenza evidenziate negli allegati 3 e 6 "fascicolo aggiornamento dell'inventario" e sono determinate da incrementi per acquisizioni/acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta 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 di stima riportato in atto (se non presente si indica il valore cap.catastale)

Il decremento è dato da eventuali dismissioni e cessioni e dalla quota di ammortamento tecnico annuo.

BIII-3. Immobilizzazioni in corso ed 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 stornate dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza. Al fine di creare un pareggio con la posta passiva "debiti vs fornitori" si sommano alle immobilizzazioni in corso l'importo dei residui passivi del macro 2.02 impegnati, ma non ancora pagati.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12 **340.807,54**

DI CUI SU BENI IMMATERIALI

-

BIV. 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. ed affidatarie dirette di servizi vengono valutate con il metodo del patrimonio netto, mentre le partecipazioni in altre imprese mantengono la valutazione al costo di acquisto.

Se alla data di redazione dello stato patrimoniale non si è in possesso del patrimonio netto della partecipata, la percentuale di partecipazione verrà applicata sull'ultima consistenza patrimoniale approvata.

Di seguito le società partecipate dell'ente, con relativo valore indicato sullo stato patrimoniale

TIP.PART.	Società	% di part.	MET. DI VALUTAZ	CONS. INIZ.	VAR. +	VAR. -	VAR. + A/C	VAR. - A/C	CONS.FIN.
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
partecip.	GAL FUTURANIENE	0,00%	non sono presenti dati per il calcolo della partecipazione	-	-	-	-	-	-
partecip.	-	0,00%	patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
controll.	-	0,00%	patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
controll.	-	0,00%	patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
...	-	0,00%	valore nominale	-	-	-	-	-	-
....	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-

CI. Rimanenze:

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.

RIMANENZE AL 31.12:

-

CII. 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 crediti di dubbia esigibilità cancellati dal conto del bilancio, ma non ancora prescritti - si inseriscono questi crediti solo dietro comunicazione da parte dell'ente

Tra i crediti di funzionamento viene iscritto anche il credito IVA da dichiarazione annuale 2018.

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).
Ad ogni pdc finanziario di quinto livello è stato attribuito, in base alla matrice di correlazione per 2018, un conto patrimoniale di VII livello.

TOTALE RESIDUI ATTIVI 2018 DA RENDICONTO	223.608,40
CREDITO IVA EXTRABILANCIO	52.943,00
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' EXTRABILANCIO	-
FONDO SVALUTAZ. CREDITI in detrazione	- 1.870,14
TOTALE CII. Crediti	274.681,26

CIV. Disponibilità liquide:

Comprende il fondo di cassa dato dal fondo fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in c.to competenza e in c.to residui)
Sono valutate sempre al valore nominale.

Si inseriscono gli importi di altri conti, oltre a quello del tesoriere, solo se comunicate dall'Ente.

FONDO DI CASSA 01.01	159.637,14
FONDO DI CASSA 31.12	168.498,26

DI. Ratei attivi:

Si tratta di ricavi di competenza 2018 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

RATEI ATTIVI INIZIALI (IN C.E. INCREM. I RICAVI)

-

RATEI ATTIVI FINALI (IN C.E. INCREM. I RICAVI)

-

DII. Risconti attivi:

Si tratta di costi impegnati nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo

RISCONTI ATTIVI INIZIALI (IN C.E. INCREM. I COSTI)

-

RISCONTI ATTIVI FINALI (IN C.E. DECREM. I COSTI)

-

PASSIVO

B. Fondi rischi ed oneri

B.1: Per trattamento di quiescenza - accoglie l'indennità di fine mandato del sindaco	129,45
B.3: Altri - FONDO CONTENZIOSO	-
FONDO RISCHI	-
FONDO PER COPERTURA PERDITE DI SOC. PARTEC.	-
ALTRI ACCANTONAMENTI NON SPECIFICATI	-

Si rilevano i fondi accantonati nell'avanzo di amministrazione ed esposti nel quadro dimostrativo dell'avanzo di amministrazione

D. Debiti:

D1.a: Debiti per prestiti obbligazionari. Corrisponde al debito residuo dei Boc evinto da piani di amm.to + interessi passivi portati a residui

La quota capitale è portata in diminuzione in base all'impegnato, la differenza tra quota impegnata e pagata si inserisce in PD5d

DEBITO PER BOC AL 31.12	-
INTERESSI PASSIVI SU BOC AL 31.12	-

D1.d: Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: Corrisponde al debito residuo mutui al 31.12 sia cdp che altri istituti + interessi passivi non pagati al 31.12

DEBITO PER MUTUI E PRESTITI CONCESSI DA C.DD.PP.	33.374,51
DEBITO PER MUTUI E PRESTITI CONCESSI DA ALTRI ISTITUTI	-
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI E PRESTITI	-

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui riportati sui piani di ammortamento.

D1.c: Debiti verso banche e tesoriere - Si inseriscono le movimentazioni legate alla chiusura dell'anticipazione di cassa e relativi interessi passivi

ANTICIPAZIONE DI CASSA AL 31.12	-
INTERESSI PASS. SU ANT.DI CASSA	-

D2: 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

DEBITI VS FORNITORI AL 31.12	187.729,06
------------------------------	------------

D4: Debiti per trasferimenti - vengono inseriti i residui passivi del titolo 1 macroaggregato 104 suddivisi a seconda del destinatario finale del contributo

DEBITI PER TRASFERIMENTI AL 31.12	2.700,00
-----------------------------------	----------

D5: Altri debiti:

5.a - tributari - residui passivi tit. 1 mac. 102 imposte e tasse + 2.201 + eventuale debito iva risultante da dichiarazione iva

TRIBUTARI AL 31.12	11.038,79
--------------------	-----------

IVA A DEBITO EXTRA BIL

5.b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale - residui passivi del titolo 1 macroaggr. 101 Voce contributi a carico dell'ente

DEBITI VS IST. DI PREV.SOCIALE	-
--------------------------------	---

5.d - altri debiti - si inseriscono i residui passivi del t. 1 macroaggr. 101 retrib. lorde + 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

ALTRI DEBITI	10.721,83
--------------	-----------

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).

Ad ogni pdc finanziario di quinto livello è stato attribuito, in base alla matrice di correlazione per 2018, un conto patrimoniale di VII livello.

E. Ratei e risconti e contributi agli investimenti:

E.I - Ratei Passivi. Costi di competenza 2018 che verranno impegnati nel 2019

Si contabilizza il fondo produttività per un importo pari ad e.

3.095,83

Altri ratei passivi:

indicare tipologia del rateo

RATEI PASSIVI INIZIALI (IN C.E. DECREM. I COSTI)

3.095,83

RATEI PASSIVI FINALI (IN C.E. INCREM. I COSTI)

3.095,83

E.II.1a - Risconti passivi per contributi agli investimenti

Rientrano principalmente in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti.

Rispetto all'esercizio precedente si incrementano per i nuovi contributi concessi al t.4.02 per un totale di e.

69.050,00

e diminuiscono della quota ammortamento portata a sterilizzazione del contributo e derivante da appositi piani di amm.to

gestiti con la procedura sw Census per un importo di e.

97.962,19

Non vengono inseriti tra i risconti passivi i contributi destinati ad opere che non si ammortizzano oppure opere che non

vengono inserite tra le immobilizzazioni per un importo di e.

10.066,27

Eventuali diminuzioni possono essere dovute a:

- cancellazione di residui attivi al tit. IV tip. 200 per e.

0,00

- eventuali pagamenti al tit. 2.02 riferiti ad opere su beni di terzi finanziate da contributi concessi ante riclassificazione,

per un importo pari ad e.

-

Un eventuale incremento può essere dovuto a maggiori residui attivi rilevati in fase di riaccertamento dei residui

per un importo pari ad e.

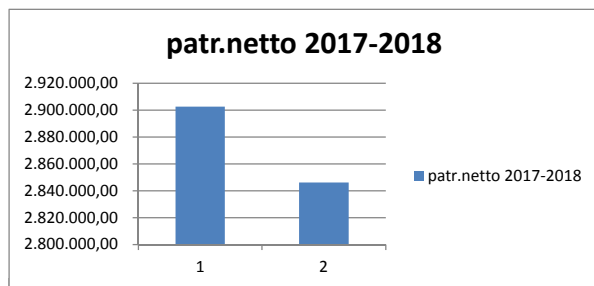
0,00

E.II.2 - Concessioni pluriennali: sono riportati gli accertamenti per concessioni pluriennali riportati sull'ex conto del patrimonio dpr 194/96 nella sezione conferimenti-proventi da concessioni diverse

PATRIMONIO NETTO

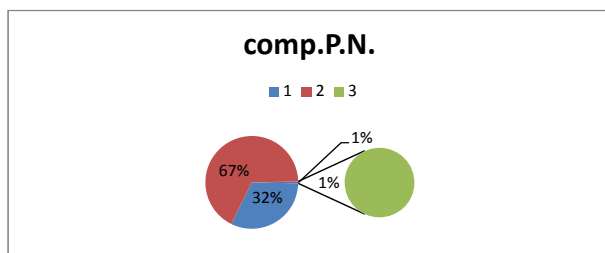
Il patrimonio netto è un valore contabile calcolato come differenza tra il valore delle attività iscritte nello stato patrimoniale ed il valore delle passività intese come la somma delle voci B), C), D) e E)

1 CONS. PATR. NETTO AL 31.12.2017 (1)	2.902.490,50
2 CONS. PATR. NETTO AL 31.12.2018 (2)	2.846.106,80



Composizione del patrimonio netto:

1 Fondo di dotazione	-	2.627.412,69	-92%
2 Riserve		5.529.903,19	194%
3 Risultato economico dell'esercizio	-	56.383,70	-2%
Patrimonio netto		2.846.106,80	



RISERVE: parte del patrimonio netto che in caso di perdita e primariamente utilizzabile 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 il 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

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 annualmente degli introiti accertati nell'esercizio e destinati a spese di investimento
Nel 2018 si rilevano oneri concessori per spese di invest. Pari ad e. -

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

- 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 viene sommato il risultato economico dell'esercizio precedente

RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PREGRESSI	222.526,32
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO -1 (2017)	- 34.983,16

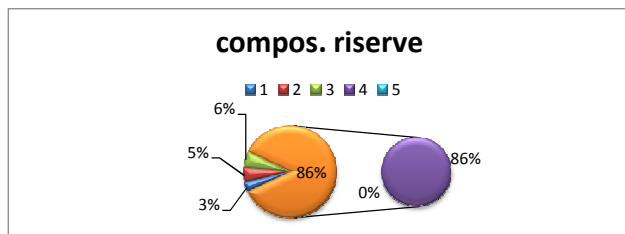
^-Risultato economico di esercizio risultante dal conto economico - 56.383,70

^- 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 2018 porta gli enti locali ad avere un fondo di dotazione negativo, in quanto il patrimonio di un ente locale è composto al 90% di beni demaniali ed indisponibili

Composizione delle riserve:

1 da risultato economico di esercizi precedenti	187.543,16	3,39%
2 da capitale	287.597,22	5,20%
3 da permessi di costruire	312.112,87	5,64%
4 riserve beni dem.ed indispon.	4.742.649,94	85,76%
5 altre riserve indisponibili	-	0,00%
<i>totale riserve</i>	<i>5.529.903,19</i>	



^-Fondo di dotazione: calcolato quale differenza tra patrimonio netto ed importo attribuito alle riserve.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del consiglio

A seguito dell'introduzione della voce "riserve da beni demaniali ed indisponibili" (VI decreto di agg.to del MEF del 18 maggio 2017) si evidenzia un fondo di dotazione negativo (derivante dalla differenza algebrica tra patrimonio netto "meno" risultato economico di esercizio "meno" valore attribuito alle riserve).

Si enti sono invitati a richiedere 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