

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE

(D-LGS. 118/2011)

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Città metropolitana di Bologna

INDICE

PREMESSA.....	3
IL CONTO ECONOMICO.....	4
GESTIONE OPERATIVA	5
GESTIONE FINANZIARIA	7
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	7
GESTIONE STRAORDINARIA	8
IMPOSTE.....	10
LO STATO PATRIMONIALE	11
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	12
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	14
RIMANENZE	15
CREDITI.....	16
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	17
RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	18
PATRIMONIO NETTO	19
FONDI PER RISCHI ED ONERI	24
DEBITI	25
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26
CONTI D'ORDINE	27

PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Il COMUNE DI ZOLA PREDOSA, non avendo aderito dal 2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all' art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011, ha potuto rinviare l'applicazione all'esercizio 2016 adottando un'apposita delibera di Consiglio (come comune con popolazione superiore a 5000 abitanti).

L'Ente ha elaborato anche per il 2020 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni.

IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2020, è stato pari a € **1.130.162,48**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	18.058.922,19
B	Componenti negativi della Gestione	17.440.676,09
A-B	Risultato della Gestione Operativa	618.246,10
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-88.296,59
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	794.846,21
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	1.324.795,72
	Imposte	194.633,24
	Risultato d'esercizio	1.130.162,48

GESTIONE OPERATIVA

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo/positivo pari a € **618.246,10**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **18.058.922,19**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi (PdC E.1.1.)	12.707.168,23
A 2	Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.)	1.731.853,68
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.501.002,49
a	Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.)	2.399.863,27
b	Quota annuale di contributi agli investimenti (da INVENTARIO)	101.139,22
c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	635.429,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto dell'IVA a debito	232.849,76
b	Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.)	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito	402.580,10
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. escluso E.3.5.2.2.2.)	483.467,93
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.058.922,19

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 17.440.676,09

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.) al netto dell'IVA a credito	202.727,47
B 10	Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito	6.485.676,21
B 11	Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.)	1.100,00
B 12	Trasferimenti e contributi	3.724.378,44
a	Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.)	3.724.378,44
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.)	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.)	0,00
B 13	Personale (PdC U.1.1. escluso U.1.1.2.2.4 - U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2020 finanziati da FPV U.1.1. e al lordo al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1.	3.612.093,94
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	3.065.146,34
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali (da INVENTARIO)	4.969,54
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (da INVENTARIO)	1.718.411,11
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti (incremento FCDE + svalutazione CDE)	1.341.765,69
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi	0,00
B 17	Altri accantonamenti (incremento fondo rinnovi contrattuali)	60.000,00
B 18	Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.)	289.553,69
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.440.676,09

GESTIONE FINANZIARIA

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di € **-88.296,59** dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € -88.296,59

Voce	Descrizione		Importo
	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		
C 19	Proventi da partecipazioni		25.520,10
	a	da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.)	0,00
	b	da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.)	0,00
	c	da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.)	25.520,10
C 20	Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. - E.3.4.1.1.1. - E.3.4.99.99.999.)		10,93
	<u>ONERI FINANZIARI</u>		
C 21	Interessi e altri oneri finanziari		113.827,62
	a	Interessi passivi (PdC U.1.7. - U.1.8.99.1.1.)	113.827,62
	b	Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.)	0,00

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce **rettifiche di valore attività finanziarie** non viene valorizzata.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE per € 0,00

Voce	Descrizione	Importo
D 22	Rivalutazioni	0,00
D23	Svalutazioni	0,00

GESTIONE STRAORDINARIA

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **794.846,21**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 813.952,00

Voce	Descrizione		Importo
a	Permessi di Costruzione (quota destinata alla spesa corrente)		495.158,37
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		308.753,88
	<u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u>		308.753,88
	1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. pari a € 8.976,31 che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione")	41.346,54
	2	Decremento Fondi per Rischi ed Oneri dal 2019 al 2020 non applicati sul bilancio 2020	230.377,53
	3	Mandato T2 M3,4,5 a Residuo relativo alla restituzione dei permessi di costruire	13.061,34
	4	Economie di spesa su impegni FPV	23.968,47
	<u>ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE</u>		0,00
	<u>ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE</u>		0,00
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>		0,00
d	Plusvalenze patrimoniali		10.039,75
	1	Plusvalenza da alienazione di fabbricati ad uso abitativo	10.039,75
e	Altri proventi straordinari		0,00

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 19.105,79

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.105,79
	<u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u>	19.105,79
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluse economie su accertamenti E.4.2. pari a € 144.498,18 che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" – E.4.5.1. pari a € 23.062,15 che decrementano il conto delle "Riserve da permessi di costruire")	25.971,86
2	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità 2020 stralciati dal conto del bilancio 2020 (esclusi CDE relativi ad accertamenti del E.4.2. per € 127.934,05 che incrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti")	-10.000,00
3	Inventario: storno spese che non rappresentano investimento	3.133,93
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>	0,00
	<u>RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI</u>	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00

IMPOSTE

Le imposte sono pari a € **194.633,24** e corrispondono a:

Descrizione Voce	Importo
Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP	187.720,12
Storno costo degli impegni 2020 finanziati da FPV U.1.2.1.1	-10.756,57
IRAP su Impegni 2021 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1.	17.669,69

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	57.395.106,43
	Immateriali	16.279,09
	Materiali	56.722.464,87
	Finanziarie	656.362,47
C	Attivo Circolante	14.924.832,88
	Rimanenze	0,00
	Crediti	3.125.100,86
	Att.tà fin. non imm.	0,00
	Disponibilità Liquide	11.799.732,02
D	Ratei e Risconti Attivi	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	72.319.939,31

Voce	PASSIVITÀ e NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	54.643.123,30
	Fondo di dotazione	4.565.272,06
	Riserve	48.947.688,76
	Risultato economico dell'esercizio	1.130.162,48
B	Fondi per rischi e oneri	1.308.171,24
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	6.957.417,76
	di finanziamento	3.467.061,94
	verso Fornitori	2.110.818,54
	trasferimenti e contributi	901.064,13
	altri Debiti	478.473,15
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	9.411.227,01
	TOTALE DEL PASSIVO	72.319.939,31
	CONTI D'ORDINE	7.387.920,47

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Voce	Descrizione	Importo
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2020	5.398,63
	Variazioni da spese	15.850,00
	Ammortamenti	-4.969,54
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 31.12.2020	16.279,09
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 01.01.2020	56.430.023,09
	Variazioni da spese	2.253.576,36
	Variazioni fatture da ricevere	424.515,68
	Quota ammortamento	-1.718.411,11
	Variazioni fatture da ricevere	-667.239,15
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 31.12.2020	56.722.464,87

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **29.244,83** viene portata ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE P A II E del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-762,08** viene portata:

- a) per € 762,08 a decremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE P A II E del PASSIVO PATRIMONIALE) dato che la valutazione delle partecipazioni è avvenuta con il metodo del “**patrimonio netto**” fino al loro esaurimento tenuto conto degli incrementi 2020;
- b) per € 0,00 a costo nella sezione dedicata (VOCE D 23 del CONTO ECONOMICO) dato che le “**altre riserve indisponibili**” non erano sufficientemente capienti a coprire il decremento.

Di seguito si riportano le partecipazioni detenute:

Ragione Sociale	Importo
<u>IMPRESE PARTECIPATE:</u> TOTALE	656.362,47
HERA SPA	515.613,00
MELAMANGIO SPA	68.091,28
ADOPERA SRL	71.632,89
LEPIDA SCPA	1.025,30
TOTALE PARTECIPAZIONI	656.362,47

RIMANENZE

Non ci sono rimanenze al 31.12.2020.

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12.2020 è pari a € **3.125.100,86**.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **7.597.265,99**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione			Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2020			7.597.265,99
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020			-4.473.769,97
	IVA acquisti in sospensione/differita 2020 *			11.875,30
	Credito IVA 2020			9.388,00
	Depositi postali 2020			-19.658,46
	Crediti di dubbia esigibilità 2020 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato			0,00
	1	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	137.934,05	
	2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	-137.934,05	
A C II	Crediti			3.125.100,86

***Dettaglio Conto "IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFFERITA"**

Descrizione	Importo
IVA commerciale fatture da ricevere 2020	14.279,03
IVA commerciale note di credito 2020	-3.089,75
IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2020	635,02
IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2020	0,00
Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2020	11.875,30

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad **€ 11.780.073,56**;
- b) Altri depositi bancari e postali pari ad **€ 19.658,46** relativi a:
- € 19.658,46 di depositi postali corrispondenti a:
 - ICI per € 614,95;
 - Refezione scolastica – Rimborso per riscossione coattiva per € 2.487,19;
 - Sanzioni codice della strada per € 3.179,61;
 - Imposta di pubblicità per € 4.719,00;
 - Pubbliche affissioni per € 356,00;
 - Diritti di segreteria per € 506,48;
 - Sanzioni violazioni ambiente per € 392,60;
 - TOSAP per € 2.397,94;
 - Canoni alloggi emergenza per € 3.687,30;
 - Addizionale comunale – IRPEF per € 957,59;
 - Sanzioni violazioni ordinanze per € 19.658,46.
 - € 0,00 di depositi bancari.

ATTENZIONE: L'importo dei C/C Postali al 31.12.2020 è pari ad € 22.679,66 ma nel 2020 ne sono stati accertati solo € 19.658,46;

- c) Denaro e valori in cassa pari a **€ 0,00**.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non ci sono ratei e risconti attivi al 31.12.2020.

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **54.643.123,30**.

La variazione di € **2.067.874,25** del patrimonio netto finale al 31.12.2020 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2020 è pari a:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 31.12.2020 e 01.01.2020		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2020		52.575.249,05
Fondo di Dotazione: variazione tra 2019 e 2020		
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-5.046.239,92	-5.046.239,92
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 portato a riserva	745.709,28	1.016.023,37
Rettifica per allineamento debiti di finanziamento	270.314,09	
Riserve da Capitale: variazione tra 2019 e 2020		0,00
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 2019 e 2020		0,00
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		5.685.154,85
Incremento 2020	5.685.154,85	
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		28.482,75
Incremento delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2019	28.482,75	
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 2019 e 2020		384.453,20
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 da portare a Riserva	-745.709,28	
Risultato Economico dell'Esercizio 2020	1.130.162,48	
TOTALE VARIAZIONI		2.067.874,25
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020		54.643.123,30

Le Riserve Indisponibili 2020 ammontano a **52.029.465,12**: rispetto al 2019 sono aumentate di € 5.685.154,85, per cui per coprire la variazione sono stati utilizzati:

- per € 638.914,93 la Riserva da Permessi di Costruire;
- per € 5.046.239,92 il Fondo di dotazione.

L'Utile d'Esercizio risultato al 31.12.2020 di € **1.130.162,48** sarà destinato nel 2021 all'incremento della Riserva da Risultato Economico di Esercizi Precedenti.

Ai sensi del principio contabile applicato 4.3 punto 6.3 allegato al D.LGS. 118/2011 “Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:

1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell'art. 2 del D.LGS. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;

2) “altre riserve indisponibili”, costituite:

- a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;
- b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.”

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Sempre nel principio contabile 4.3 – esempio n. 14 “In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

È importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

L'importo da accantonare in tali riserve indisponibili è pari al valore dei beni demaniali, dei beni del patrimonio indisponibile e dei beni culturali iscritto nell'attivo patrimoniale (al netto dell'ammortamento, nei casi in cui è previsto).”

Il fondo di dotazione e le riserve disponibili di un ente rappresentano la quota del patrimonio netto sulla quale i creditori di un ente possono sempre fare affidamento per il soddisfacimento dei propri crediti.

Il fondo di dotazione corrisponde al capitale sociale delle società, per le quali il legislatore individua l'importo minimo che deve essere sempre garantito, non solo all'inizio della vita della società, ma anche successivamente. Nelle società, se la perdita d'esercizio non coperta dalle riserve, riduce il capitale sociale al di sotto del limite minimo legale, i soci sono chiamati ad un aumento di capitale (art.2447 c.c.).

Per gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato.

Pertanto, se il patrimonio netto è positivo e il fondo di dotazione presenta un importo insignificante o negativo, l'ente si trova in una grave situazione di squilibrio patrimoniale, che il Consiglio, in occasione dell'approvazione del rendiconto, deve fronteggiare, in primo luogo attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili.

Se a seguito dell'utilizzo delle riserve il fondo di dotazione risulta ancora negativo, vuol dire che, il patrimonio netto è esclusivamente costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'ente.

È probabile che il fondo di dotazione negativo corrisponda ad un rilevante importo negativo del risultato di amministrazione.

Considerato che l'articolo 2, commi 1 e 2, del presente decreto prevede l'adozione della contabilità economico patrimoniale a fini conoscitivi, l'ordinamento contabile degli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria non disciplina le modalità di ripiano del deficit patrimoniale.

Ma proprio la funzione conoscitiva della contabilità economico patrimoniale impone al Consiglio e alla Giunta di valutare con attenzione le cause di tale grave criticità, per verificare se le azioni previste per il rientro dal disavanzo finanziario, se in essere, garantiscono anche la formazione di risultati economici, in grado, in tempi ragionevoli, di ripianare il deficit patrimoniale. Altrimenti, l'ente è tenuto ad assumere le iniziative necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, e per fronteggiare tempestivamente le proprie passività.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2020 ammontano a € **1.308.171,24** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Fondo di quiescenza	16.325,99
P B 3	Fondo indennità risultato e produttività	42.102,47
P B 3	Fondo rinnovi contrattuali	68.000,00
P B 3	Fondo indennità di fine mandato	9.685,28
P B 3	Fondo rischi contenzioso	677.015,52
P B 3	Fondo passività potenziali	456.590,23
P B 3	Fondo franchigia sinistri	38.451,75

DEBITI

I **debiti di finanziamento** al 31.12.2020 sono pari a € **3.467.061,94**.

Voce	Descrizione	Importo
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	318.357,80
	Monte dei Paschi di Siena	2.364.308,22
	DEXIA CREDIOP	784.395,92
	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2020	3.457.061,94
	Accertamento corrente E.6.2/6.3 - accensione nuovo mutuo	0,00
	Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi	0,00
D 1	Debiti di finanziamento	3.467.061,94

Gli **altri debiti (non di finanziamento)** al 31.12.2020 ammontano a:

Voce	Descrizione	Importo
D 2	Debiti verso fornitori	2.110.818,54
D 3	Acconti	0,00
D 4	Debiti per trasferimenti e contributi	901.064,13
D 5	Altri Debiti	478.473,15

Il valore dei residui passivi finali, che sono pari a € **3.390.347,11**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2020	3.390.347,11
	Impegni 2021 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 108.683,77 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 17.669,69	126.353,046
	Residui Passivi U.1.10.3.1.1. - Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	-26.344,35
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	3.490.355,82

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di **€ 9.411.227,01** è determinato da:

- a) € 0,00 relativi ai ratei passivi;
- b) € 9.264.227,01 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2020:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2020	9.122.776,56
	Accertamenti correnti E.4.2.1.	259.144,80
	Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1.	-144.489,18
	CDE relativi ad accertamenti del E.4.2. che incrementano i conti dei <i>"Risconti Passivi su Contributi agli investimenti"</i>	127.934,05
	Quota ammortamento del 2020	-101.139,22
	Consistenza al 31.12.2020	9.264.227,01

- c) € 147.000,00 relativi alla quota **di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti** di competenza degli esercizi futuri:

Voce	Contributi agli investimenti – da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2020	147.000,00
	Consistenza al 31.12.2020	147.000,00

- d) € 0,00 relativi alle concessioni pluriennali;
- e) € 0,00 relativi agli altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2020 ammontano a € **7.387.920,47** e si dettagliano:

Voce	Descrizione	Importo
CO 1	Impegni su esercizi futuri	7.387.920,47
CO 2	Beni di terzi in uso	0,00
CO 3	Beni dati in uso a terzi	0,00
CO 4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
CO 5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
CO 6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
CO 7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00

L'importo di € **7.387.920,47** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2020 in poi al netto degli Impegni 2021 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

PROVINCIA DI BOLOGNA

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.707.168,23	12.044.682,06		
2	Proventi da fondi perequativi	1.731.853,68	1.764.415,45		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.501.002,49	788.070,15		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.399.863,27	668.521,31		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	101.139,22	119.548,84		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	635.429,86	1.081.114,87	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	232.849,76	301.834,85		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	402.580,10	779.280,02		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	483.467,93	470.022,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.058.922,19	16.148.304,53		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	202.727,47	182.077,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.485.676,21	6.700.173,77	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.100,00	8.952,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.724.378,44	3.580.639,36		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.724.378,44	3.525.283,07		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	55.356,29		
13	Personale	3.612.093,94	3.631.063,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.065.146,34	1.791.994,75	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.969,54	1.799,54	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.718.411,11	1.644.977,89	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.341.765,69	145.217,32	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	60.000,00	89.610,38	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	289.553,69	227.307,74	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.440.676,09	16.211.819,92		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		618.246,10	-63.515,39	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	25.520,10	32.868,66	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	25.520,10	32.868,66		
20	Altri proventi finanziari	10,93	24,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		25.531,03	32.892,66		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	113.827,62	125.114,38	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	113.827,62	125.114,38		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		113.827,62	125.114,38		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 88.296,59	- 92.221,72	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	813.952,00	1.134.938,63	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	495.158,37	405.296,04		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	308.753,88	653.086,88		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.039,75	76.555,71		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
Totale proventi straordinari		813.952,00	1.134.938,63		
25	Oneri straordinari	19.105,79	40.155,23	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	19.105,79	27.093,89		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	13.061,34		E21d
Totale oneri straordinari		19.105,79	40.155,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		794.846,21	1.094.783,40	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		1.324.795,72	939.046,29	-	-
26	Imposte (*)	194.633,24	193.337,01	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.130.162,48	745.709,28	E23	E23

PROVINCIA DI BOLOGNA

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

[illegible]

COMUNE DI ZOLA PREDOSA
PROVINCIA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.680,00	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	3.599,09	5.398,63	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.279,09	5.398,63		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	19.912.783,40	18.753.591,26		
1.1	Terreni	2.890.136,65	2.890.136,65		
1.2	Fabbricati	1.146.396,31	1.180.897,33		
1.3	Infrastrutture	15.876.250,44	14.682.557,28		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	35.869.838,81	34.981.947,23		
2.1	Terreni	10.722.928,56	10.722.928,56	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	24.511.549,01	23.601.893,52		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	15.724,67	14.340,55	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	123.240,99	117.149,91	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	228.560,63	269.282,61		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.771,82	2.751,96		
2.7	Mobili e arredi	260.164,05	247.640,42		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	5.899,08	5.959,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	939.842,66	2.694.484,60	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	56.722.464,87	56.430.023,09		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	656.362,47	627.879,72	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	656.362,47	627.879,72	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	656.362,47	627.879,72		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.395.106,43	57.063.301,44	-	-

COMUNE DI ZOLA PREDOSA
PROVINCIA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.746.239,95	1.788.579,65		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.662.513,48	1.774.212,37		
c	Crediti da Fondi perequativi	83.726,47	14.367,28		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	477.689,62	889.870,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	477.689,62	889.870,56		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	535.975,72	572.817,61	CII1	CII1
4	Altri Crediti	365.195,57	364.974,79	CII5	CII5
a	verso l'erario	9.388,00	95,00		
b	per attività svolta per c/terzi	14.728,69	73.064,07		
c	altri	341.078,88	291.815,72		
	Totale crediti	3.125.100,86	3.616.242,61		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	11.780.073,56	10.016.888,09		
a	Istituto tesoriere	11.780.073,56	10.016.888,09		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	19.658,46	46.502,91	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	11.799.732,02	10.063.391,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.924.832,88	13.679.633,61		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.319.939,31	70.742.935,05	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI ZOLA PREDOSA
PROVINCIA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	4.565.272,06	9.611.511,98	AI	AI
II	Riserve	48.947.688,76	42.218.027,79		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 3.249.233,91	- 4.265.257,28	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	-	-		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	52.029.465,12	46.344.310,27		
III	e <i>altre riserve indisponibili</i>	167.457,55	138.974,80		
	Risultato economico dell'esercizio	1.130.162,48	745.709,28	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		54.643.123,30	52.575.249,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	16.325,99	16.325,99	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	1.291.845,25	1.462.222,78	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.308.171,24	1.478.548,77		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.467.061,94	3.882.687,57		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.467.061,94	3.882.687,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.110.818,54	2.077.879,25	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	901.064,13	924.848,20		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	565.942,02	705.158,79		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	335.122,11	219.689,41		
5	Altri debiti	478.473,15	533.945,65	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	101.281,18	179.488,20		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.418,06	35.130,66		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	351.773,91	319.326,79		
TOTALE DEBITI (D)		6.957.417,76	7.419.360,67		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	9.411.227,01	9.269.776,56	E	E
	1 Contributi agli investimenti	9.411.227,01	9.269.776,56		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.264.227,01	9.122.776,56		
	b <i>da altri soggetti</i>	147.000,00	147.000,00		
	2 Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.411.227,01	9.269.776,56		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		72.319.939,31	70.742.935,05	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	7.387.920,47	5.993.920,07		
	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		7.387.920,47	5.993.920,07	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMUNE DI ZOLA PREDOSA
PROVINCIA DI BOLOGNA
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
 Prospetto di controllo - allegato esplicativo

CONTO ECONOMICO		2020	Squadratura (D-F)	Imp_TOT.
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	12.707.168,23	-	12.707.168,23
2	Proventi da fondi perequativi	1.731.853,68	-	1.731.853,68
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.519.412,11	0,00	2.519.412,11
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.399.863,27	-	2.399.863,27
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	119.548,84	-	119.548,84
c	Contributi agli investimenti	0,00	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	635.429,86	0,00	635.429,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	232.849,76	-	232.849,76
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	402.580,10	-	402.580,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	483.467,93	-	483.467,93
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.077.331,81	0,00	18.077.331,81
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	202.727,47	-	202.727,47
10	Prestazioni di servizi	6.485.676,21	-	6.485.676,21
11	Utilizzo beni di terzi	1.100,00	-	1.100,00
12	Trasferimenti e contributi	3.724.378,44	0,00	3.724.378,44
a	Trasferimenti correnti	3.724.378,44	-	3.724.378,44
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
13	Personale	3.612.093,94	-	3.612.093,94
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.065.146,34	0,00	3.065.146,34
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.969,54	-	4.969,54
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.718.411,11	-	1.718.411,11
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	1.341.765,69	-	1.341.765,69
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	60.000,00	-	60.000,00
18	Oneri diversi di gestione	289.553,69	-	289.553,69
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.440.676,09	0,00	17.440.676,09
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	636.655,72	0,00	636.655,72
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	25.520,10	0,00	25.520,10
a	da società controllate	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-
c	da altri soggetti	25.520,10	-	25.520,10
20	Altri proventi finanziari	10,93	-	10,93
	Totale proventi finanziari	25.531,03	0,00	25.531,03
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	113.827,62	-	113.827,62
a	Interessi passivi	113.827,62	-	113.827,62
b	Altri oneri finanziari	-	-	-
	Totale oneri finanziari	113.827,62	-	113.827,62
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 88.296,59	-	- 88.296,59
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	813.952,00	0,00	813.952,00
a	Proventi da permessi di costruire	495.158,37	-	495.158,37
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	308.753,88	-	308.753,88
d	Plusvalenze patrimoniali	10.039,75	-	10.039,75
e	Altri proventi straordinari	-	-	-
	Totale proventi straordinari	813.952,00	-	813.952,00
25	Oneri straordinari	19.105,79	0,00	19.105,79
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.105,79	-	19.105,79
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-
	Totale oneri straordinari	19.105,79	-	19.105,79
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	794.846,21	-	794.846,21
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	1.343.205,34	-	1.343.205,34
26	Imposte (*)	194.633,24	-	194.633,24
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.148.572,10	-	1.148.572,10