



Comune di Pieve di Cento

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE TECNICA ALLA RICLASSIFICAZIONE
DELLO STATO PATRIMONIALE

Applicazione del D.LGS. 118/2011 – principio applicato 4.3

Elaborata da Datagraph srl – 28.03.2017

Premessa

Il principio applicato 4.3 allegato al D.LGS. 118/2011 descrive al punto 9 le attività cui sono tenute tutti i Comuni a partire dall'esercizio 2016. Sono "esclusi":

1. gli Enti Sperimentali che hanno già effettuato tali operazioni nel 2015;
2. gli Enti con popolazione inferiori a 5000 abitanti che hanno adottato una delibera di consiglio di rinvio al 2017 di tali adempimenti collegati alla contabilità economica.

La **prima attività** richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la **riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente**(2015) nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto.

A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La **seconda attività** richiesta consiste nell'**applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo** previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

A tal fine, si predispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio.

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono quelle di apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio.

Le scritture immediatamente successive riguardano la rilevazione delle differenze di valutazione.

Alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutati, altre devono essere svalutate. Tali operazioni devono essere registrate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

Dopo la registrazione delle rettifiche di valutazione, si procede alle tradizionali scritture di "ripresa" delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi registrati nell'esercizio precedente, a quello in corso appena iniziato e all'avvio delle scritture di esercizio, integrate alla contabilità finanziaria.

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione);

Nella Relazione sulla gestione allegata al primo rendiconto riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, si dà conto:

- delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile;
- delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali.
- delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia

9.3 Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai seguenti criteri:
ATTIVO

- a) Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Successivamente occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Gli enti che, all'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale armonizzata, applicavano altri coefficienti di ammortamento, adottano i coefficienti armonizzati a decorrere da tale data.

Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso.

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286: "Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

Nei casi in cui non è disponibile il costo storico, il valore catastale è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio

dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori: a. 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10; b. 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; c. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10; d. 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013; e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per i terreni agricoli, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

- b) Immobili e terreni di terzi a disposizione: sono iscritti al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Il relativo valore va imputato nei conti d'ordine, salvo i casi in cui l'ente non abbia diritti reali perpetui su tali beni; in quest'ultimo caso anche il costo sostenuto per l'acquisizione del diritto reale su tali immobili va imputato tra le immobilizzazioni;
- c) Beni mobili e patrimonio librario: è necessario procedere ad una ricognizione inventariale. Con riferimento ai beni mobili ammortizzabili occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato nell'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.
In sede di determinazione del primo Stato Patrimoniale non devono essere ricompresi nella ricognizione i beni già interamente ammortizzati.
- d) Contributi in conto capitale: eventuali contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);
- e) Immobilizzazioni finanziarie:
 - a. sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto.
 - b. I crediti finanziari: al valore nominale.
 - c. I derivati da ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato, al fine di estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo alla data del primo stato patrimoniale a carico dell'ente, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.
I derivati in essere riguardanti flussi di solo interesse non sono iscritti nello stato patrimoniale iniziale.
- f) Disponibilità liquide: importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'ente, nonché assegni, denaro e valori bollati;
- g) Crediti: preliminarmente è la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del presente decreto. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a

quello degli eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali.

PASSIVO

- h) debiti di funzionamento: preliminare è la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del presente decreto. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi, compresi quelli perenti (l'istituto della perenzione riguarda solo le regioni e, con l'entrata in vigore del D.LGS. 118/2011, riguarda solo i residui perenti alla data del 31 dicembre 2014). La riassegnazione dei residui perenti nella contabilità finanziaria non è oggetto di rilevazione nella contabilità economico-patrimoniale.
- i) Debiti finanziari: derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato). All'avvio della contabilità economico-patrimoniale è necessario effettuare una ricognizione dei debiti non ancora rimborsati. I debiti finanziari sono distinti in debiti a breve termine o a medio-lungo termine, secondo le modalità indicate nel glossario del piano dei conti integrato I debiti finanziari, alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" comprendono anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo, rinviate contabilmente all'esercizio successivo.
La ricognizione dei debiti comprende il valore dell'importo dell'up front ricevuto in passato a seguito della sottoscrizione di contratti derivati ancora in essere, al netto dei rimborsi effettuati, anche se, in occasione del regolamento dei flussi attivi e passivi periodici, non è stata evidenziata la natura di rimborso prestiti;
- j) Fondo per il trattamento di quiescenza: riguarda l'ammontare del trattamento di fine rapporto maturato nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento del trattamento di fine rapporto, alla data di riferimento dello stato patrimoniale di apertura. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.
- k) Altri debiti, costituiti dai debiti tributari che derivano dai debiti tributari degli esercizi precedenti, comprensivi di quelli emersi dalle dichiarazioni fiscali dell'ente dell'esercizio precedente a quello di introduzione della contabilità economico patrimoniale, dai debiti di natura previdenziale e dai debiti rilevati sulla base degli impegni assunti per i titoli 3, e 7 delle spese compresi quelli Imputati agli esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

- l) Fondo di dotazione dell'ente: costituita dalla differenza, se positiva, tra attivo e passivo, al netto della voce "Netto da beni demaniali", al netto del valore attribuito alle riserve:
- 2) Alle riserve è attribuito un valore pari a quello risultante ai corrispondenti valori dello stato patrimoniale dell'esercizio precedente, a meno di differenze derivanti dall'applicazione dei nuovi principi.
- 3) Nello stato patrimoniale iniziale, la voce AIII "Risultato economico dell'esercizio" non è valorizzata.

Dunque la **prima attività**, oggetto della presente relazione, è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale. Tale attività è “solo formale” nel senso che i valori “in gioco” vengono “riposizionati” nel nuovo modello di “stato patrimoniale” applicando la matrice di correlazione ARCONET all’importo dei residui attivi e passivi laddove c’è una corrispondenza con i crediti e debiti contabilizzati nel conto del patrimonio.

Per gli altri casi si è fatto riferimento sia ai criteri di compilazione del conto del patrimonio sia ai precetti contenuti nel principio contabile applicato 4.3.

Di seguito si rappresentano a confronto le principali differenze tra i 2 diversi schemi contabili di stato patrimoniale.

LO STATO PATRIMONIALE

VECCHI E NUOVI SCHEMI A CONFRONTO

CONTO PATRIMONIO ATTIVO DPR 194/1996	STATO PATRIMONIALE ATTIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali (B I)	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto ora devono essere riscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali (B II) demaniali e (BIII) Altre imm.ni	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto devono essere riscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
Immobilizzazioni finanziarie	Immobilizzazioni finanziarie B IV 1– Partecipazioni B IV 2 – Crediti verso.....	Il valore delle partecipazioni deve essere rappresentato con il metodo del patrimonio netto non è più permesso il metodo del costo accettato in precedenza. Comprendono i crediti più datati non più iscritti nel conto del bilancio, al netto del Fondo Svalutazione Crediti

Conto Patrimonio ATTIVO DPR 194/1996	Stato Patrimoniale ATTIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	ATTIVO CIRCOLANTE C I - Rimanenze	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo
Crediti	Crediti C II	Comprende anche i crediti relativi ad accertamenti assunti negli esercizi successivi. Comprende anche crediti relativi ad accertamenti stralciati dalla contabilità finanziaria al netto del FSC Vengono iscritti al netto del FSC
Disponibilità liquide	Disponibilità liquide C IV	In conformità al nuovo PDC richiede maggiore suddivisione, su valori da indicare con riferimento al 31/12. Lo stato patrimoniale prevede una suddivisione del "Conto di Tesoreria" in "Istituto di Tesoreria" e "Presso Banca di Italia"; tale è suddivisione non è prevista nel PDC è pertanto è gestita in forma extracontabile.
Ratei e Risconti Attivi	Ratei e risconti attivi	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo

Conto Patrimonio PASSIVO DPR 194/1996	Stato Patrimoniale PASSIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
PATRIMONIO NETTO Netto patrimoniale Netto demaniale	PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve Risultato economico d'esercizio	È sostanzialmente cambiato. Nel previgente Conto del Patrimonio c'era la distinzione tra Netto demaniale e Netto patrimoniale e la variazione annua era pari all'utile o la perdita d'esercizio. Ora è distinto in Fondo dotazione, Riserve, Risultato economico dell'esercizio
(Non Previsto)	FONDI PER RISCHI E ONERI	Rappresenta gli accantonamenti per rischi potenziali. Non comprende il FSC né il Fondo amm.to che vengono portati direttamente in detrazione dall'attivo.
CONFERIMENTI	(Non previsto)	Nel nuovo Stato Patrimoniale vengono contabilizzati fra i risconti passivi (se riferiti a contributi) o a Patrimonio netto (se riferiti a proventi permessi di costruire)
DEBITI	DEBITI	Sono sempre più confrontabili con i residui passivi in contabilità finanziaria
RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI	Nel nuovo SP si aggiungono i Conferimenti del previgente Conto del Patrimonio. Il provento relativo ai contributi agli investimenti rimane sospeso per essere ammortizzato nel tempo.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

D.LGS.118/2011
B I 2
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
€ 0,00
B I 3
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
€ 0,00
B I 6
Immobilizzazioni in corso e acconti
€ 0,00
B I 9
Altre
€ 6.910,90
B II 1 1.1
Beni Demaniali - Terreni
€ 2.541,00
B II 1 1.2
Beni Demaniali - Fabbricati
€ 765.074,42
B II 1 1.3
Beni Demaniali - Infrastrutture
€ 4.414.326,30
B II 1 1.9
Altri beni demaniali
€ 1.423.163,07
B III 2 2.1
Altri immobilizzazioni materiali - Terreni
€ 1.347.725,52
B III 2 2.2
Altri immobilizzazioni materiali - Fabbricati
€ 8.653.475,42
B III 2 2.3
Altri immobilizzazioni materiali - Impianti e macchinari
€ 2.907,52
B III 2 2.4
Altri immobilizzazioni materiali - Attrezzature
€ 17.989,00
B III 2 2.5
Altri immobilizzazioni materiali - Mezzi di trasporto
€ 7.521,85
B III 2 2.6
Altri immobilizzazioni materiali - Macchine per ufficio e hardware
€ 18.617,10
B III 2 2.7
Altri immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi
€ 23.306,38
B III 2 2.99
Altri immobilizzazioni materiali - Altri beni materiali
€ 0,00
B III 3
Immobilizzazioni in corso e acconti
€ 0,00

DPR 194/1996	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
A I 1 Costi pluriennali capitalizzati	TUTTA LA VOCE
€ 6.910,90	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
A II 1 Beni Demaniali	TUTTA LA VOCE
€ 6.602.563,79	
A II 2 Terreni (patrimonio indisponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 0,00	
A II 3 Terreni (patrimonio disponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 183.663,92	
A II 4 Fabbricati (patrimonio indisponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 5.588.530,44	
A II 5 Fabbricati (patrimonio disponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 4.231.547,58	
A II 6 Macchinari, attrezzature e impianti	TUTTA LA VOCE
€ 54.134,55	
A II 7 Attrezzature e sistemi informatici	TUTTA LA VOCE
€ 7.952,93	
A II 8 Automezzi e motomezzi	TUTTA LA VOCE
€ 7.263,58	
A II 9 Mobili e macchine ufficio	TUTTA LA VOCE
€ 990,79	
A II 10 Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 0,00	
A II 11 Universalità di beni (patrimonio disponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 0,00	
A II 13 Immobilizzazioni in corso	TUTTA LA VOCE
€ 0,00	

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - PARTECIPAZIONI

D.LGS.118/2011
B IV 1 a Partecipazioni in imprese controllate
€ 0,00
B IV 1 b Partecipazioni in imprese partecipate
€ 1.134.798,32
B IV 1 c Partecipazioni in altri soggetti
€ 0,00

DPR 194/1996	
A III 1 a Partecipazioni in imprese controllate	
€ 0,00	
A III 1 b Partecipazioni in imprese collegate	
€ 0,00	
A III 1 c Partecipazioni in altre imprese	
€ 1.134.798,32	

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – CREDITI

D.LGS.118/2011
B IV 2a Crediti verso altre amministrazioni pubbliche
€ 0,00
B IV 2b Crediti verso imprese controllate
€ 0,00
B IV 2c Crediti verso imprese partecipate
€ 0,00
B IV 2d Crediti verso altri soggetti
€ 0,00

DPR 194/1996	
A III 2 a Crediti verso imprese controllate	
€ 0,00	
A III 2 b Crediti verso imprese collegate	
€ 0,00	
A III 2 c Crediti verso altre imprese	
€ 0,00	

D.LGS. 118/2011
A C II 3 Crediti verso utenti e clienti
€ 0,00
A C II 1 B Altri crediti da tributi
€ 0,00

DPR 194/1996	
A III 4 Crediti di dubbia esigibilità <i>(al netto del fondo svalutazione crediti)</i>	Sono stati imputati alle voci di credito corrispondenti
€ 0,00	

D.LGS. 118/2011
A C II 4 c Altri crediti - ALTRI
€ 0,00



DPR 194/1996	
A III 5 Crediti per depositi cauzionali (Titolo 6 - parte)	TUTTA LA VOCE
€ 0,00	

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

D.LGS. 118/2011
A C I Rimanenze
€ 0,00



DPR 194/1996	
B I Rimanenze	
€ 0,00	

ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI

D.LGS. 118/2011
A C II 1b Altri Crediti da tributi
€ 2.832.798,79
A C II 1c Crediti da fondi perequativi
€ 58.693,18
A C II 2a Crediti verso amministrazioni pubbliche
€ 2.565.123,38
A C II 2b Crediti verso imprese Controllate
€ 0,00
A C II 2c Crediti verso imprese partecipate
€ 25.000,00
A C II 2d Crediti verso altri soggetti
€ 247.789,08
A C II 3 Crediti verso clienti e utenti
€ 510.655,44
A C II 4a Altri Crediti verso l'erario
€ 0,00
A C II 4b Altri Crediti per attività svolta per c/terzi
€ 0,00
A C II 4c Altri Crediti - altri
€ 350.075,69
TOTALE CREDITI
€ 6.590.135,56

DPR 194/1996
B II 1 - Crediti verso contribuenti (Tit. 1)
€ 2.891.491,97
B II 2 a - Crediti verso Stato – correnti (Tit. 2 Cat. 1)
€ 124.241,64
B II 2 a - Crediti verso Stato – capitale(Tit. 4 Cat. 2)
€ 0,00
B II 2 b - Crediti verso Regione – correnti(Tit. 2 Cat. 2,3)
€ 17.736,60
B II 2 b - Crediti verso Regione – capitale (Tit. 4 Cat. 3)
€ 1.427.491,31
B II 2 c - Crediti verso Altri – correnti(Tit. 2 Cat. 4,5)
€ 261.987,53
B II 2 c - Crediti verso Altri – capitale(Tit. 4 Cat. 4)
€ 653.866,30
B II 3 a - Crediti verso deb. Div. – Verso utenti di servizi pubblici(Tit. 3 Cat. 1)
€ 429.995,49
B II 3 b - Crediti verso debitori diversi – verso utenti di beni patrimoniali(Tit. 3 Cat. 2)
€ 114.331,36
B II 3 c - Crediti verso debitori diversi – altri corrente (Titolo 3 categoria 3-4-5)
€ 264.830,89
B II 3 c - Crediti verso debitori diversi – altri capitale (Tit. 4 Cat. 5)
€ 320.566,90
B II 3 d - Crediti verso debitori diversi – da alienazioni patrimoniali (Tit. 4 Cat. 1)
€ 0,00
B II 3 e - Crediti verso debitori diversi – per somme anticipate c/terzi (Tit. 6)
€ 57.665,39
B II 4 - Crediti per IVA (Credito da UNICO)
€ 0,00
B II 5 a - b - Crediti per depositi a) banche – b) Cassa DD.PP. (Tit. 5 Cat. 3,4)
€ 25.930,18
TOTALE
€ 6.590.135,56

ATTIVO CIRCOLANTE – DISPONIBILITA' LIQUIDE

D.LGS. 118/2011		DPR 194/1996
A C IV 1a Istituto Tesoriere	←	B IV 1 Fondo di cassa
€ 2.914.265,25		€ 2.914.265,25
		Tutta la voce

ATTIVO CIRCOLANTE – RATEI E RISCOINTI

D.LGS. 118/2011		DPR 194/1996
A D 1 Ratei attivi	←	C I Ratei attivi
€ 0,00		€ 0,00
A D 2 Risconti attivi		C II Risconti attivi
€ 2.173,77		€ 2.173,77
		Tutta la voce

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

D.LGS. 118/2011
P A I Fondo di dotazione
€ 7.641.538,11
P A III Risultato economico dell' Esercizio
€ -536.774,50



DPR 194/1996	
A Patrimonio netto	Tutta la voce
€ 7.104.763,61	

D.LGS. 118/2011
P A II c Riserve da Permessi di costruire
€ 4.050.050,78



DPR 194/1996	
B II Conferimenti da concessione di edificare	Tutta la voce
€ 4.050.050,78	

DEBITI – DA FINANZIAMENTO

D.LGS. 118/2011	
P D 1 a Debiti da finanziamento Prestiti obbligazionari	
€ 0,00	
P D 1 b Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche	
€ 0,00	
P D 1 c Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	
€ 0,00	
P D 1 d Debiti da finanziamento verso altri finanziatori (da CDP – MEF - Banche)	
€ 4.882.838,25	

DPR 194/1996	
C I 2 Debiti di finanziamento – per MUTUI E PRESTITI	Tutta la voce
€ 4.882.838,25	
C I 3 Debiti di finanziamento – per PRESTITI OBBLIGAZIONARI	Tutta la voce
€ 0,00	
C I 4 Debiti di finanziamento – per DEBITI PLURIENNALI	Tutta la voce
€ 0,00	

ALTRI DEBITI

D.LGS. 118/2011
P D 2 Debiti verso fornitori
€ 381.953,43
P D 4 b Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amm.ni pubbliche
€ 200.008,25
P D 4 d Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate
€ 0,00
P D 4 e Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti
€ 199.697,09
P D 5 a Altri Debiti - tributari
€ 12.643,92
P D 5 b Altri debiti vs Istituti di previdenza e sic. soc.
€ 6.916,99
P D 5 d Altri Debiti - altri
€ 531.249,21

DPR 194/1996	
C II Debiti di funzionamento (Titolo 1)	
€ 917.829,28	
C III Debiti per IVA	Debito da Dichiarazione IVA
€ 2.776,70	
C V Debiti per somme anticipate conto terzi (Titolo 4)	
€ 411.862,91	
C VII Altri debiti	
€ 0,00	

RATEI, RISCONTI, CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

D.LGS. 118/2011	
P E II 1 a	Risconti passivi – contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche
€ 7.128.807,50	
P E II 1 b	Risconti passivi – contributi agli investimenti da altri soggetti
€ 0,00	



DPR 194/1996	
B I	Tutta la voce
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	
€ 7.128.807,50	

P E II 3	Risconti passivi – altri
€ 2.826.002,35	
P E I	Ratei passivi
€ 0,00	



DPR 194/1996	
D II	Tutta la voce
Risconti passivi	
€ 2.826.002,35	
D I	Tutta la voce
Ratei passivi	
€ 0,00	

CONTI D'ORDINE

D.LGS. 118/2011 Conti d'ordine	
1) Impegni su esercizi futuri	
€ 4.037.438,95	
2) Beni di terzi in uso	
€ 0,00	
3) Beni dati in uso a terzi	
€ 0,00	
4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	
€ 0,00	
5) Garanzie prestate a imprese controllate	
€ 0,00	
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	
€ 0,00	
7) Garanzie prestate a altre imprese	
€ 0,00	

DPR 194/1996		
E Impegni per opere da realizzare		Tutta la voce
€ 4.037.438,95		
F Conferimenti in aziende speciali		Tutta la voce
€ 0,00		
G Beni di terzi		Tutta la voce
€ 0,00		
H Impegni per costi futuri		Tutta la voce
€ 0,00		

COMUNE DI PIEVE DI CENTO
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO DI APERTURA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	1.1.2016	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	-	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	6.910,90	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.910,90		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	-		
1.1	Terreni	2.541,00		
1.2	Fabbricati	765.074,42		
1.3	Infrastrutture	4.414.326,30		
1.9	Altri beni demaniali	1.423.163,07		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-		
2.1	Terreni	1.347.725,52	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	8.653.475,42		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	2.907,52	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.989,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.521,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.617,10		
2.7	Mobili e arredi	23.306,38		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.676.647,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.134.798,32	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-		
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.134.798,32		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.818.356,80	-	-

COMUNE DI PIEVE DI CENTO
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO DI APERTURA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	1.1.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento D M 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	2.832.798,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	58.693,18		
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	verso amministrazioni pubbliche	2.565.123,38		
b	imprese controllate	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	25.000,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	247.789,08		
3	Verso clienti ed utenti	510.655,44	CII1	CII1
4	Altri Crediti		CII5	CII5
a	verso l'erario	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-		
c	altri	350.075,69		
	Totale crediti	6.590.135,56		
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			
a	Istituto tesoriere	2.914.265,25		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	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	2.914.265,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.504.400,81		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	D	D
2	Risconti attivi	2.173,77	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.173,77		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.324.931,38	-	-

- (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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		1.1.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II a b c III	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	7.641.538,11	AI	AI
	Riserve			
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AVI, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	-	AII, AIII	AII, AII
III	c da permessi di costruire	4.050.050,78		
	Risultato economico dell'esercizio	-536.774,50	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.154.814,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	Per imposte	-	B2	B2
3	Altri	-	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.882.838,25	D5	
2	Debiti verso fornitori	381.953,43	D7	D6
3	Acconti	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	200.008,25		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	199.697,09		
5	Altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	12.643,92		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.916,99		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		
d	altri	531.249,21		
TOTALE DEBITI (D)		6.215.307,14		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	E	E
II	Risconti passivi	-	E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.128.807,50		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	2.826.002,35		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.954.809,85		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		27.324.931,38	-	-
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	4.037.438,95		
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		4.037.438,95	-	-

(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 PIEVE DI CENTO
Provincia di BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015	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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.328.630,18	6.910,90	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.328.630,18	6.910,90		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	6.942.472,24	6.605.104,79		
1.1	Terreni	101.690,08	2.541,00		
1.2	Fabbricati	15.357,48	765.074,42		
1.3	Infrastrutture	4.936.260,11	4.414.326,30		
1.9	Altri beni demaniali	1.889.164,57	1.423.163,07		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.399.490,03	10.071.542,79		
2.1	Terreni	1.630.965,52	1.347.725,52	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.526.677,59	8.653.475,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	172.097,95	2.907,52	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.483,85	17.989,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.419,98	7.521,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.533,69	18.617,10		
2.7	Mobili e arredi	28.311,45	23.306,38		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.341.962,27	16.676.647,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.065.649,38	1.134.798,32	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.065.649,38	1.134.798,32	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.065.649,38	1.134.798,32		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.736.241,83	17.818.356,80	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.040.033,17	2.662.142,44		

III	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	2.974.789,94	2.603.449,26		
	c	Crediti da Fondi perequativi	65.243,23	58.693,18		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.431.624,92	2.837.912,46		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.153.544,53	2.565.123,38		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	25.000,00	25.000,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	253.080,39	247.789,08		
	3	Verso clienti ed utenti	499.070,21	510.655,44	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	284.452,35	350.075,69	CII5	CII5
	a	verso l'erario	17.077,17	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	267.375,18	350.075,69		
		Totale crediti	6.255.180,65	6.360.786,03		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli: appoggio iva investimenti	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.364.052,72	2.914.265,25		
	a	Istituto tesoriere	1.364.052,72	2.914.265,25		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.869,78	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.365.922,50	2.914.265,25		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.621.103,15	9.275.051,28		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	2.116,75	2.173,77	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.116,75	2.173,77		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.359.461,73	27.095.581,85	-	-

(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 PIEVE DI CENTO
Provincia di BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II a b c III	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	7.412.188,58	7.412.188,58	AI	AI
	Riserve	3.678.274,31	4.050.050,78		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-536.774,50	0,00	AIV, AV, AVI, AVII,	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
III	c <i>da permessi di costruire</i>	4.215.048,81	4.050.050,78		
	Risultato economico dell'esercizio	-670.432,74	-536.774,50	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.420.030,15	10.925.464,86		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	148.248,10	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		148.248,10	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.837.464,64	4.882.838,25		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.837.464,64	4.882.838,25	D5	
2	Debiti verso fornitori	446.627,34	381.953,43	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	455.507,88	399.705,34		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	270.002,21	200.008,25		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	185.505,67	199.697,09		
5	Altri debiti	663.412,47	550.810,12	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	35.718,07	12.643,92		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.092,55	6.916,99		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	591.601,85	531.249,21		
TOTALE DEBITI (D)		6.403.012,33	6.215.307,14		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I II 1 a b 2 3	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	10.388.171,15	9.954.809,85	E	E
	Contributi agli investimenti	7.562.168,80	7.128.807,50		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.314.050,80	7.128.807,50		
	b <i>da altri soggetti</i>	248.118,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	2.826.002,35	2.826.002,35		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.388.171,15	9.954.809,85		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		27.359.461,73	27.095.581,85	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.163.121,26	4.037.438,95		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.163.121,26	4.037.438,95	-	-

(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 PIEVE DI CENTO

Provincia di BOLOGNA

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.390.395,69	-		
2	Proventi da fondi perequativi	822.172,64	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	193.524,60	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	193.524,60	-		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	235.652,00	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	195.390,85	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.620,15	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	38.641,00	-		
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	329.958,00	-	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.971.702,93	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	98.052,34	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.673.699,71	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.826.042,12	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.825.252,12	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	790,00	-		
13	Personale	851.972,85	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	698.511,65	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	43.581,87	-	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	581.052,81	-	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	73.876,97	-	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	148.248,10	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	238.976,17	-	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.535.502,94	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 563.800,01	-	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	95.437,35	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	95.437,35	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	23.148,99	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		118.586,34	-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.317,49	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	15.317,49	-		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		15.317,49	-		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	103.268,85	-	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	69.148,94	-	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-69.148,94	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	181.696,66	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	69.326,88	-		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	110.500,00	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.869,78	-		
	Totale proventi straordinari	181.696,66	-		
25	Oneri straordinari	267.684,42	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	135.314,42	-		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	132.370,00	-		E21d
	Totale oneri straordinari	267.684,42	-		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 85.987,76	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 615.667,86	-	-	-
26	Imposte (*)	54.764,88	-	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 670.432,74	-	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

	Missioni	Consumi materie prime	Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi	Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni	Accantonamenti	Oneri diversi di gestione
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi Trasferimenti correnti Quota annuale di contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti ad altri soggetti			Ammortamenti immobilizzazioni materiali Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali Altre svalutazioni delle immobilizzazioni Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi Altri accantonamenti	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	15.891,11	144.313,22	-	579.918,71	43.581,87	-	235.051,66
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	660,00	157.557,76	-	-	-	-	-
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	316,66	51.866,18	-	-	-	-	-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	356,66	9.856,76	-	-	-	-	-
MISSIONE 07	Turismo	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	2.500,00	-	40.892,53	-	-	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.393,39	969.340,20	-	121.824,22	-	-	1.023,57
MISSIONE 10	Transporti e diritto alla mobilità	24.081,65	254.427,46	-	109.337,39	-	-	2.900,94
MISSIONE 11	Soccorso Civile	40.917,71	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 12	Dritti sociali, politiche sociali e famiglia	395,16	63.751,48	-	-	-	-	-
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	100,00	20.086,65	-	-	-	-	-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	2.506,29	-	-	-	-	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	1.732.277,54	-	-	-	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

[illegible]

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

COMUNE DI PIEVE DI CENTO

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 Pieve di Cento, 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 Il Rendiconto 2016 secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e s .m. i., che ha previsto una diversa classificazione dei dati esposti rendendo necessario operare una riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. Pertanto l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, che deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, per il nostro ente si è conclusa con il rendiconto 2016.

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 2016, è stato pari a -670.432,74 euro.

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a -563.800,01 euro, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di **103.268,85** euro dovuto agli interessi attivi/passivi, rilevati alla voce interessi attivi/passivi presente negli/nei oneri/proventi finanziari.

La voce **rettifiche di valore di attività finanziarie** chiude con un risultato negativo di -69.148,94 euro.

Come richiesto dai nuovi principi contabili le minusvalenze, pari a € **69.148,94**, vengono portate a conto economico.

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato negativo di -85.987,76 euro. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI

- a) 69.326,88 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:
 - a. operazioni di riaccertamento dei residui per € 1.024,61 in entrata (maggiori residui riaccertati) e € 37.186,27 relativi alle economie di spesa del titolo 1 e 7;
 - b. IVA da denuncia annuale 2015 pari a € 22.356,00;
 - c. Plusvalenze da rivalutazioni patrimonio per € 8.760,00;
- b) 110.500,00 euro per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni terreni pari all'accertato al netto dello scarico (trasformazione diritti di superficie in diritti di proprietà);
- c) 1.869,78 euro per altri proventi straordinari, frutto principalmente di:
 - a. Denaro in altre banche / poste e contanti per € 1.869,78;

ONERI

- d) 135.314,42 euro per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di:
 - a. operazioni di riaccertamento dei residui per € 98.151,70;
 - b. Variazioni positive da altre cause mutui per € 0,01;
 - c. Da patrimonio per € 8.171,00;
 - d. Minusvalenze da svalutazione patrimonio per € 19.063,54 (inventario);
 - e. Impegni correnti per € 9.928,17;
- e) 132.370,00 euro per altri oneri straordinari corrispondenti a Variazioni IVA.

Le imposte sono pari a 54.764,88 euro e corrispondono all'IRAP.

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.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

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.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'importo di € 1.065.649,38 è relativo a partecipazioni in imprese partecipate.

CREDITI

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

In tale voce sono compresi anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (art. 230, c 5, del D.lgs. 267/2000) aggiornati sulla base dei nuovi costituiti nell'anno, delle eventuali eliminazioni per prescrizioni o sulla base degli incassi dell'anno relativi.

L'importo dei crediti al 31.12.2016 è pari a € 6.484.530,18. Il dettaglio di questo valore viene riportato di seguito.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € 6.542.024,15, è stato:

- a) rettificato da FCDE pari a € -73.876,97 come da accantonamento nel risultato di amministrazione;
- b) incrementato da Credito IVA pari a € 17.077,17;
- c) rettificato da Recupero IVA commerciale pari a € 694,17.

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 € 1.364.052,72;
- b) Denaro e valori in cassa pari ad € 1.869,78;

RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'importo di € 2.116,75 è relativo ai risconti attivi.

c)

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 € 10.649.379,68.

La differenza di € -505.434,71 tra patrimonio netto iniziale e patrimonio netto finale è pari a:

1. risultato economico dell'esercizio di € -670.432,74,
2. valore dell'accertamento dei permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti pari a € 164.998,03;

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprende gli accantonamenti al 31.12.2016 per fondo oneri futuri e per fondo rischi per passività potenziali pari a € 148.248,10, come accantonato anche nel risultato di amministrazione 2016.

DEBITI

I **debiti di finanziamento** sono pari al residuo indebitamento dell'ente al 31.12.2016 per euro 4.837.464,64.

Gli **altri debiti** sono iscritti al valore nominale ed ammontano ad € 1.565.547,69 pari al valore del totale residui passivi sul Titolo 1 e 7 al 31.12.2016.

RATEI E RISCONOTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 7.562.168,80 è determinato da:

- a) € 7.314.050,80 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2016;
- b) € 248.118,00 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza degli esercizi futuri.

L'importo di € 2.826.002,35 presente negli altri risconti passivi corrisponde alla quota di fitti attivi di pertinenza del 2017

CONTI D'ORDINE

L'importo di € 2.163.121,26 relativo a Impegni per costi futuri si riferisce alle somme rimaste da pagare al titolo II della spesa.