

# **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**Esercizio** 2010

**Modello n. 18**

per province, comuni, unione di comuni e città metropolitane

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF. C. E.	(1E+2E+3E+4E+5E+6E)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO	
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)							
<b>TITOLO I</b>	<b><u>ENTRATE TRIBUTARIE</u></b>													
1)	Imposte (tit. I - cat. 1)	11.317.676,07						A1	10.792.579,08				-	
2)	Tasse (tit. I - cat. 2)	6.589.416,02						A1	6.075.347,59				-	
3)	Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	301.652,31						A1	301.652,31				-	
	<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>18.208.744,40</b>						A23	<b>1.039.165,42</b>		CI	-4E+3E	D II +3E-2E	
<b>TITOLO II</b>	<b><u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u></b>													
1)	da Stato (tit. II - cat. 1)	9.272.635,39						A2	9.272.635,39				-	
2)	da regione (tit. II - cat. 2)	6.355.966,97						A2	6.355.966,97				-	
3)	da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	151.299,84						A2	151.299,84				-	
4)	da org comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4)	31.544,95						A2	31.544,95				-	
5)	da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)	242.844,97						A2	242.844,97				-	
	<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>16.054.292,12</b>							<b>16.054.292,12</b>		CI	-4E+5E	D II +3E-2E	
<b>TITOLO III</b>	<b><u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u></b>					(nota 1)								
1)	Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	3.326.077,81				154.662,36		A3	3.171.415,45				-	
2)	Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	690.736,03						A4	690.736,03				-	
3)	Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)	123.363,73						D20	123.363,73				-	
-	Interessi su depositi, crediti ecc.	123.363,73											-	
-	Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate							CI8					-	
4)	Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (tit. III - cat. 4)	327.968,94						CI7	327.968,94				-	
5)	Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	2.157.301,80				28.543,31		A5	2.128.758,49		CI	-4E+5E	D II +3E-2E	
	<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.625.448,31</b>				<b>183.205,67</b>			<b>5.990.909,97</b>					
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>40.888.484,83</b>				<b>183.205,67</b>			<b>39.214.781,07</b>					
<b>TITOLO IV</b>	<b><u>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE CREDITI</u></b>													
1)	Alienazioni di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	138.397,08						E24	138.397,08	(nota 2)	A II	(nota 3)		
2)	Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit. IV - cat. 2)	14.043,96						E26		(nota 2)				
3)	Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	3.292.402,00											+1E (nota 4) 3.368.111,82	
4)	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	250.000,00										B I		
5)	Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	4.213.737,38						A6	3.041.000,00	(nota 5)			+1E-7E 2.743.015,62	
	<b>Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)</b>	<b>7.770.183,34</b>											7.770.183,34	
6)	Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	22.464,00												
	<b>Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.</b>	<b>7.931.044,42</b>												
<b>TITOLO V</b>	<b><u>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</u></b>													
1)	Anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)												CIV	-
2)	Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2)												C I1)	-
3)	Assunzione di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)	648.501,26											C I2)	648.501,26
4)	Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)	648.501,26											C I3)	-
	<b>Totale entrate accensione prestiti</b>	<b>648.501,26</b>												
<b>TITOLO VI</b>	<b><u>SERVIZI PER CONTO TERZI</u></b>	6.496.732,92												
										(nota 6)				
										B II (3e)		977.118,99		

**TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA**

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazione per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

55.964.763,43							

40.872.219,55

872.235,52

		1.137.980,07		8.418.684,60
(nota 7) (nota 8)				
(nota 9)	A I 1	-		
	B I	-		

E22  
E23  
  
A7  
A8

**NOTE**

- (1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA.
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza ( ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio). Il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (3) - quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) - proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di I.E).
- (6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio).
- (8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio).
- (9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo I°), per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi. Esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo. a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+) (2S)	FINALI (-) (3S)	INIZIALI (-) (4S)	FINALI (+) (5S)	(-) (6S) (nota 1)	RIF. C. E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S) (7S)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
<b>TITOLO I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>												
1) personale	12.011.335,95						B9	12.011.335,95					
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	445.526,74						B10	416.533,09					
3) prestazioni di servizi	19.349.045,13						B12	19.386.177,92					
4) utilizzo di beni di terzi	786.817,82						B13	786.817,82					
5) trasferimenti di cui:	6.245.509,50							6.245.509,50					
- Stato							B14	-					
- regione							B14	-					
- province o città metropolitane							B14	-					
- comuni ed unioni di comuni							B14	-					
- comunità montane							B14	-					
- aziende speciali e partecipate							B14	-					
- altri	6.245.509,50						C19	1.422.933,61					
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.537.125,72						B14	4.822.575,89					
7) imposte e tasse	725.782,00						D21	1.537.125,72					
8) oneri straordinari della gestione corrente	609.019,90						B15	725.782,00					
							E28	609.019,90					
<b>Totale spese correnti</b>	<b>41.910.162,76</b>							<b>40.295.368,29</b>					
										C II	+3S-2S	D I	-4S+5S
<b>TITOLO II</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>												
1) acquisizione di beni immobili di cui:	4.421.511,79												
a) pagamenti eseguiti	199.243,21												
b) somme rimaste da pagare	4.222.268,58											4.222.268,58	
2) espropri e servitù onerose di cui:	-												
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	-												
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	848.510,21									A	+(nota 2)		
a) pagamenti eseguiti	365.304,69												
b) somme rimaste da pagare	483.205,43											483.205,43	
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:	-												
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	-												
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui:	136.445,96									D	+(nota 3)		
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	136.445,96											136.445,96	
6) incarichi professionali esterni di cui:	-												
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	-												
7) trasferimenti di capitale di cui:	109.613,81									B14			109.613,81
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	109.613,81										E		+(nota 3)
8) partecipazioni azionarie di cui:	-												
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	-												
9) conferimenti di capitale di cui:	-												
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	-												
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui:	22.624,00									A III 2			
a) pagamenti eseguiti	-												
b) somme rimaste da pagare	22.624,00									B II	+(nota 4)		
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>5.538.545,68</b>												
di cui:													
a) pagamenti eseguiti	564.547,90											564.547,90	
b) somme rimaste da pagare	4.973.997,78											4.951.533,78	4.951.533,78

- Titolo III** **RIMBORSO DI PRESTITI**
- 1) rimborso di anticipazioni di cassa
  - 2) rimborso di finanziamenti a breve termine
  - 3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti
  - 4) rimborso di prestiti obbligazionari
  - 5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali
- Totale rimborso di prestiti**

							C IV	-
							C II)	-
	1.733.723,28						C I 2)	1.733.723,28
							C I 3)	-
	1.733.723,28						C I 4)	-
								1.733.723,28
<b>Titolo IV</b>	<b>SERVIZI PER C/TERZI</b>	6.496.732,92					C V	1.126.830,13

**TOTALE GENERALE DELLA SPESA**

	55.679.164,64								
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo			B11				BI	-	
quote di ammortamento dell'esercizio			B16	2.549.430,56			A	2.549.430,56	
Accantonamento per svalutazione crediti			E27				A III 4	-	
Insussistenze dell'attivo			E25	1.096.288,74	(nota 8)				

**NOTE**

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
- (2) - l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
- (3) - l'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza, a residuo passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese del Titolo II, "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- (4) - l'importo impegnato nell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo AIII2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) - va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenze finanziarie;
- (6) - l'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- (7) - l'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilizzazione finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente.
- (8) - Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).