

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2015

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. 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)					
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE													
1) Imposte (tit. I - cat 1)	859.796,55	-	-	-	-	-	A1	859.796,55			-	-	
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	704.022,87	-	-	-	-	-	A1	704.022,87			-	-	
3) Trib.speciali (tit. I - cat 3)	391.864,71	-	-	-	-	-	A1	391.864,71			-	-	
Totale entrate tributarie	1.955.684,13	-	-	-	-	-	A1	1.955.684,13		C I	-4E+5E	D II	+3E-2E
Titolo II Entrate da Trasferimenti													
1) da Stato (tit. 2 cat. 1)	61.420,67	-	-	-	-	-	A2	61.420,67			-	-	
2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)	8.656,34	-	-	-	-	-	A2	8.656,34			-	-	
3) da reg. funz. del.(tit2-ct3)	13.252,20	-	-	-	-	-	A2	13.252,20			-	-	
4) da org.com.e int. (tit2-ct4)	-	-	-	-	-	-	A2	-			-	-	
5) da altre enti (tit.2-cat5)	89.155,05	-	-	-	-	-	A2	89.155,05			-	-	
Totale entrate da trasf.	172.484,26	-	-	-	-	-	A2	172.484,26		C I	-4E+5E	D II	+3E-2E
Titolo III ENTRATE EXTRATRIB.						(nota 1)							
1) Prov.serv pubb. (tit.3-ct1)	196.899,61	-	-	-	-	-	A3	196.899,61		BII 4	-	D II	-
2) Prov. gest.patr. (tit. 3-ct2)	98.860,16	-	-	-	-	58.930,00	A4	39.930,16		BII 4	58.930,00	D II	-
3) Pro. finanziari (tit.3-ct.3)													
- Interessi su depositi ecc..	75,06	-	-	-	-	-	D20	75,06			-	-	-
- Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.							C18				-	-	-
4) Prov. utili da az.speciali e partec., dic.soc.(tit.3-ct4)	94.525,20	-	-	-	-	-	C17	94.525,20			-	-	-
5) Proventi diversi (tit. 3-ct5)	271.388,23	-	-	-	-	78.634,82	A5	350.023,05		BII 4	-	-	-
Totale entrate extratrib.	661.748,26	-	-	-	-	-		681.453,08		C I	-4E+5E	D II	+3E-2E
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.789.916,65	-	-	-	-	-		2.809.621,47					

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2015

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. 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)								
Titolo IV	ENTRATE PER ALIENAZ.														
	<u>BENI PATR.,TRASFER. DI</u>														
	<u>CAP. RISCOS.CREDITI</u>														
1)	Alien. beni pat.(tit.4-ct1)	98,00					E24	98,00			A II	nota (3)			
2)	Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	-					E26	-	(2)					nota (4)	
3)	Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	292.221,00											B I	-	
4)	Trasf. di capit. da altri en- ti settore pubb.(tit.4 ct4)	-											B I	292.221,00	
5)	Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	52.289,24											B I	-	
	Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	344.510,24					A6	24.933,00	(5)			27.356,24	BII	27.356,24	
6)	Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-									BII5a	-			
	Totale entrate da alie- naz.beni patr. tras.cap.	344.608,24													
Titolo V	ENTRATE DA ACCEN- SIONE DI PRESTITI														
1)	Antic. di cassa (tit. 5 ct.1)	727.241,00												CIV	727.241,00
2)	Finanz. breve (tit. 5 ct.2)	-												CI 1)	-
3)	Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	-												CI 2)	-
4)	Emiss. P.O. (tit. 5 ct 4)	-												CI 3)	-
	Tot. ent. accens. prestiti	727.241,00													
Titolo VI	SERVIZI CONTO TERZI	342.878,48											BII	nota (6)	12.343,49
	TOTALE GENERALE ENTRATA	4.204.644,37													
-	Insussistenze passivo	397.885,08					E 22	397.885,08	(7)						
-	Sopravvenienze attive	86.902,67					E 23	86.902,67	(8)						
-	Incr. immob. lavori interni	-					A 7	-	(9)		A I1				
-	Variaz. rim. prodotti	-					A8	-			BI				
-		-													

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 (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E26).
- (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;
- (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" del titolo I^A), 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, contabilizzate 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)

2015

Titolo I	SPESE CORRENTI	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO						
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO				
											(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)
1)	personale	669.413,47						B9	669.413,47		D						
2)	acq.beni cons. e/o M.p.	38.893,92						B10	38.893,92		BII 4		E				0
3)	prestazione servizi	1.333.638,88					44.924,40	B12	1.288.714,48		AII 7 C II						0
4)	utilizzo beni di terzi	4.971,27						B13	4.971,27		C II		D I				0
5)	trasferimenti di cui:																0
	- Stato	6.499,03						B14	6.499,03								0
	- regione	361,30						B14	361,30								0
	- province e città metrop.	22.734,70						B14	22.734,70								0
	- comuni e unioni comuni	252.417,06						B14	252.417,06								0
	- comunità montane	-						B14	-								0
	- az. speciali e partecip.	17.940,37						B14	17.940,37								0
	- altri	80.374,43						C19	80.374,43								0
6)	int. pass. e oneri fin. div.	27.900,15						B14	27.900,15								0
7)	imposte e tasse	47.961,61						D21	47.961,61								0
8)	oneri straor. gest. corr.	8.546,00						B15	8.546,00								0
	Totale spese correnti	2.511.652,19					44.924,40	E28	8.546,00								0
									2.466.727,79		C II		D I				
Titolo II	SPESE IN C/CAPITALE																
1)	acquis. beni imm. di cui:																
	a) pagamenti eseguiti	59.440,73									A	59.440,73					
	b) somme rimaste da pag.	56.163,00									D	56.163,00	E		56.163,00		
2)	espr.e servitù oner.di cui:																
	a) pagamenti eseguiti	-									A	-					
	b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E				
3)	acq. beni spec. realizzaz.																
	in economia di cui:																
	a) pagamenti eseguiti	-									(2) A	-					
	b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E				

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2015

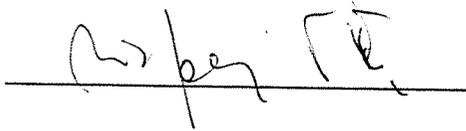
	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S)		(7S)	
Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI											
1) rimb. anticipaz. di cassa	727.241,00										
2) rimb. finanz. br. termine	-										
3) rimb. q.ta capitale mutui	163.906,56										
4) rimborso P.O.	-										
5) rimb. q.ta cap. deb. plur.	-										
Totale rimb.prestiti	891.147,56										
Titolo IV SERVIZI C/TERZI	342.878,48										
TOT.GENERALE DELLA SPESA	3.920.464,77								(5) 31.546,07		
- Variaz. rim. M.P. e beni di consumo	440.618,23										
- Q.te ammor.to esercizio	110.887,76										
- Acc.to sval. crediti	-										
- Insussistenza attivo	312.765,29										
							B 11				
							B16	440.618,23 (6)		B I	
							E27	110.887,76 (7)		A	440.618,23
							E25	312.765,29 (8)		AIII4	110.887,76
											C IV - 727.241,00
											C I 1 - -
											C I 2 - 163.906,56
											C I 3 - -
											C I 4 - -
											C V 342.878,48

NOTE

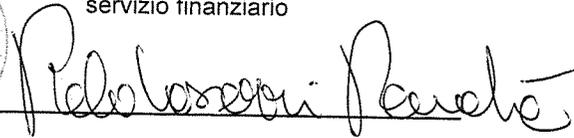
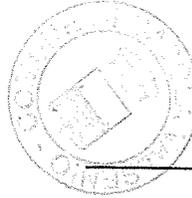
- (1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti" per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio 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 corrisponde 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, 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 dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A III 2 "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 competenza finanziaria.
- (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 "Immobilizzazioni 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).

CASOLA VALSENIO, 5 Aprile 2016

Il Segretario



Il Responsabile del
servizio finanziario



Il legale rappresentante
dell'ente

