



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2010**

## Titolo

		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.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO	
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)						
1	ENTRATE TRIBUTARIE														
	1	Imposte (tit. 1 cat. 1)	12.566.175	0	0	0	0		A1	12.566.175					
	2	Tasse (tit. 1 cat. 2)		0	0	0	0		A1	0					
	3	Tributi Speciali (tit. 1 cat. 3)	80.809	0	0	0	0		A1	80.809					
Totale entrate tributarie		12.646.984	0	0	0	0	667.101		13.314.085		C1	0,00	D2	0,00	
2	ENTRATE DA TRASFERIMENTI														
	1	Da stato (tit. 2 cat. 1)	9.768.918	0	0	0	0		A2	9.768.918					
	2	Da regione (tit. 2 cat. 2)	439.739	0	0	0	0		A2	439.739					
	3	Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)		0	0	0	0		A2	0					
	4	Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)		0	0	0	0		A2	0					
	5	Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	15.720	0	0	0	0		A2	15.720					
	Totale entrate da trasferimenti		10.224.377	0	0	0	0	-120		10.224.257		C1	0,00	D2	0,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						(nota 1)								
	1	Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	6.223.284	0	0	0	0	75.965	A3	6.299.249					
	2	Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	3.605.532	8.819	11.734	0	0	323.356	A4	3.928.888					
	3	Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)		0	0	0	0								
	-	Interessi sui depositi, crediti ecc.	147.087	0	0	0	0	262	D20	147.350					
	-	Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate		0	0	0	0		C18	0					
	4	Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)	451.886	0	0	0	0	0	C17	451.886					
	5	Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)	3.431.410	0	0	0	0	-763.346	A5	2.668.064					
	Totale entrate extratributarie		13.859.200	8.819	11.734	0	0	-363.763				C1	0,00	D2	2.915,66
TOTALE ENTRATE CORRENTI		36.730.561	8.819	11.734	0	0	303.218								
4	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI														
	TRASFERIMENTO DI CAPITALI														
	RISCOSSIONE DI CREDITI														
	1	Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)	1.679.726								nota3	A2	1.679.726		
		di cui													
		- plusvalenza													
		- minusvalenza							E24	1.211.785	nota 2				
	2	Trasferimenti di capitali dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	7.299						E26	0	nota 2				
	3	Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)	3.590.483												
	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4)	5.000									*nota4		*B1	
5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)	1.655.736											B2		
	- quota diversa da spese correnti	814.263													
	- quota finalizzata a spese correnti fino al 30% di 1E	841.473						A6	2.438.173	nota 5					
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)		4.417.045													

Titolo		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.	(1E+2E+3E+4E+5E+6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO	
5	6 Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)	0													
	Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	6.938.244													
	<b>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>														
	1 Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1)	0													
	2 Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2)	0													
	3 Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)	64.195													
	4 Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)	0													
	Totale entrate accensione prestiti	64.195													
6	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	6.061.175													
	di cui														
	- somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria	244.595													
										nota6	B2 3E		325.196		

- Insusistenze del passivo		E22	126.320	nota 7		
- Sopravvenienze attive		E23	233.042	nota 8		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0	A7		nota 9	A1 1	
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.	0	A8	0			
di cui	0					
- rimanenze finali	0				B1	
- rimanenze iniziali	0				B1	0

- 1 - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo 3 "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 3), 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 e' portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo e' 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 1E);
- 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 1), per la produzione, in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di piu' esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare questa entita', contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilita' prodotte verranno realizzate

[illegible]

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

Titolo	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
4 utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui													
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza													
- Mandati su Residui													
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo													
- Economie su Residui													
5 acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui	1.000.673								nota3	D			
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza	71.779												
- Mandati su Residui	735.355												
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	928.895												
- Economie su Residui	120.197												
6 incarichi professionali esterni, di cui	79.493												
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza	7.197												
- Mandati su Residui	104.285												
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	72.296												
- Economie su Residui	20.000												
7 trasferimenti di capitale, di cui	100.080												
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza	0												
- Mandati su Residui	945.822												
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	100.080												
- Economie su Residui	50.333												
8 partecipazioni azionarie, di cui	203.475								nota3			E	
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza	203.475												
- Mandati su Residui	1.560												
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	0												
- Economie su Residui	0												
9 conferimenti di capitale, di cui													
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza													
- Mandati su Residui													
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo													
- Economie su Residui													
<b>Totale Spese C/Capitale Interventi 01-09</b>	10.050.600												
a) pagamenti eseguiti													
- Mandati in Competenza (+ su aA)	1.316.721												
- Mandati su Residui (+ su aA -su aD -su pE)	5.761.706										5.761.706		5.761.706
b) somme rimaste da pagare													
- Impegni Compet. da Portare a Residuo (+ su aD +pE)	8.733.879										8.733.879		8.733.879
- Economie su Residui (- su aD -pE)	13.548.841										13.548.841		13.548.841

Titolo		IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
			INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		FINANZIARIO	Rif.		(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)							
10	concessioni di crediti e anticipazioni, di cui	0													
	- verso aziende speciali, etc. (aA3 2)														
	a) pagamenti eseguiti	0								nota4	A3 2	0			
	b) somme rimaste da pagare	0													
	- verso altri soggetti (aB2)														
	a) pagamenti eseguiti	0								nota4	B2	0			
	b) somme rimaste da pagare	0										0			
	<b>Totale spese in conto capitale, di cui</b>	10.050.600													
	a) pagamenti eseguiti	1.316.721													
	b) somme rimaste da pagare	8.733.879													
3	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>														
1	rimborso di anticipazioni di cassa												C4		0
2	rimborso di finanziamenti a breve termine												C1 1		0
3	rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	466.543											C1 2	466.543	
4	rimborso di prestiti obbligazionari												C1 3		0
5	rimborso di quota capitale di debiti pluriennali												C1 4		0
	<b>Totale rimborso di prestiti</b>	466.543													
4	<b>SERVIZI PER C/TERZI, DI CUI</b>	6.061.175													
	- somma rimasta da pagare da terzi in conto competenza finanziaria	1.743.788								nota5			C5		0,00

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di  
beni di consumo, di cui

- rimanenze finali (+)
- rimanenze iniziali (-)

Quote di ammortamento dell'esercizio

Accantonamento per svalutazione crediti

Insussistenze dell'attivo

[illegible]

- 1 - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo 1 "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 2 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
- 2 - l'importo corrispondente al pagamento in conto competenza del Titolo 2 "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo;  
analoga mente va operato per i pagamenti in conto residui;
- 3 - l'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo 2 "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 spesa del Titolo 2, "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 A3 2 "Crediti verso partecipate",  
ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B2 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 incrementi 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" e' possibile utilizzare l'accantonamento per  
"Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente.
- 8 - Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).