

COMUNE DI MONSELICE

Provincia di PD

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2014

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)		FINALI (-)			RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		RIL. C.P. ATTIVO	RIL. C.P. PASSIVO
		(2E)	(3E)	(4E)	(5E)						
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	7.898.945,02 17.562,63 1.690.000,00 9.605.507,65						A1 A1 A1	7.898.945,02 17.562,63 1.690.000,00			
Totale entrate tributarie											
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	329.730,51 14.255,38 254.692,00						A2 A2 A2	329.730,51 14.255,38 254.692,00			
Da Stato (tit. 2 cat. 1) Da regione (tit. 2 cat. 2) Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3) Da org. comunali e internazionali (tit. 2 cat. 4) Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)											
Totale entrate da trasferimenti											
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.158.902,59 546.256,73 9.761,24						A3 A4 D20 C18 C17	1.158.902,59 546.256,73 9.761,24			
1) Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1) 2) Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2) 3) Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3) - Interessi sui depositi, crediti ecc. - Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate 4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4) 5) Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)											
Totale entrate extratributarie											
TOTALE ENTRATE CORRENTI											
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI	119.560,00						E24 E26		(2) (3)	119.560,00	
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1) 2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (tit. 4 cat. 2) 3) Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3) 4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4) 5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5) Totale trasferimenti di capitale (2-3-4+5) 6) Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)											
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali ecc.											
TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	599.042,40						A6		(5)		B1 B11
1) Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1) 2) Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2) 3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3) 4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4) Totale entrate accensione prestiti											

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	
	(1E)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(6E)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.339.304,19								(7E)		BI(3e)	128.432,51
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	15.541.576,87											
- Insussistenze del passivo												
- Sopravvenienze attive												
- Interrompi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)								E22	269.368,68	(7)		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.								E23	199.917,87	(8)		
								AT		(9)	AI 1)	
								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'ammoniare 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 economico (E26);
- (3) quando viene realizzato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di 1E);
- (6) va indicata la somma rinviata 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 (posizionati tra le spese "correnti" nel titolo II per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, esente di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzione straordinaria effettuata dal personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi, 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 unità prodotte verranno realizzate;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI			RIF. C.E.	(15-25-35-45-55-65)		RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO				
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)										
	(15)	(25)	(35)	(45)	(55)	(65)		(75)							
9) conferimenti di capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	2.480.872,93 3.455.981,91 7.846.118,21														
Totale spesa in conto capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare															
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	1.059.639,35														
Totale rimborso di prestiti	1.059.639,35														
TITOLO IV - SERVIZI PER C/TERZI	1.339.304,19														103.859,14

TOTALE GENERALE DELLA SPESA	14.577.593,82						B11	2.089.491,41			
- Variazioni nelle immanenze di materie prime e/o di beni di consumo								12.917,00			
- Quote di ammortamento dell'esercizio								344.332,75	(8)		
- Accantonamento per svalutazione crediti											
- Incassamenti dell'attivo											

NOT

- (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 14), 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 residue, 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 dall'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 riguarda 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 (75) 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 dell'attivo alla voce "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilitazioni finanziarie crediti (di dubbia esigibilità)" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con la modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- (8) Mison crediti (mison) residui attivi del conto del bilancio)

MONSELICE, 14-04-2015

IL SEGRETARIO

dr. Maurizio Lucca

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

dr. Francesco Lunghi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

dr. Gianni Pasqualin



