

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
ENTRATE
ESERCIZIO 2011

| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) | | Accertamenti finanziari di competenza (1E) | Risconti passivi | | Ratei Attivi | | Altre rettifiche del risultato finanziario (6E) | Al conto Economico | | NOTE | Al conto del Patrimonio | | | |
|---|---|---|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------|-----------------------------|------------|-------------------------|---------------------|----------------|---------------------------------|
| | | | Iniziali (+) (2E) | Finali (-) (3E) | Iniziali (-) (4E) | Finali (+) (5E) | | Rif. C.E. | (1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7E) | | Rif. C.P. | Attivo | Rif. C.P. | Passivo |
| Titolo I | | | | | | | | | | | | | | |
| Entrate Tributarie | | | | | | | | | | | | | | |
| Cat. 1 | 1 Imposte | € 2.239.346,58 | | | | | | A1 | € 2.239.346,58 | | | | | |
| Cat. 2 | 2 Tasse | € 935.015,98 | | | | | | A1 | € 935.015,98 | | | | | |
| Cat. 3 | 3 Tributi Speciali | € 659.710,75 | | | | | | A1 | € 659.710,75 | | | | | |
| | Totale Entrate tributarie | € 3.834.073,31 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | | € 3.834.073,31 | C I | € 0,00 | D II | € 0,00 | |
| Titolo II | | | | | | | | | | | | | | |
| Entrate da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | | | |
| Cat. 1 | 1 Da Stato | € 83.309,66 | | | | | | A2 | € 83.309,66 | | | | | |
| Cat. 2 | 2 Da Regione | € 0,00 | | | | | | A2 | € 0,00 | | | | | |
| Cat. 3 | 3 Da Regione per funzioni delegate | € 0,00 | | | | | | A2 | € 0,00 | | | | | |
| Cat. 4 | 4 Da Org. comunitari e internazionali | € 0,00 | | | | | | A2 | € 0,00 | | | | | |
| Cat. 5 | 5 Da altri enti settore pubblico | € 86.549,03 | | | | | | A2 | € 86.549,03 | | | | | |
| | Totale Entrate da trasferimenti | € 169.858,69 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | | € 169.858,69 | C I | € 0,00 | D II | € 0,00 | |
| Titolo III | | | | | | | | | | | | | | |
| Entrate Extratributarie | | | | | | | | | | | | | | |
| Cat. 1 | 1 Proventi servizi pubblici | € 661.227,66 | | | | | (Nota 1) € 17.535,22 | A3 | € 643.692,44 | | | | | |
| Cat. 2 | 2 Proventi gestione patrimoniale | € 74.718,05 | € 7.108,96 | € 7.199,18 | | | € 672,10 | A4 | € 73.955,73 | | | | | |
| Cat. 3 | 3 Proventi finanziari | | | | | | | | € 0,00 | | | | | |
| | a Interessi su depositi, crediti, ecc. | € 6.395,07 | | | | | | D20 | € 6.395,07 | | | | | |
| | b Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate | € 0,00 | | | | | | C18 | € 0,00 | | | | | |
| Cat. 4 | 4 Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società | € 146.705,62 | | | | | | C17 | € 146.705,62 | | | | | |
| Cat. 5 | 5 Proventi diversi | € 271.105,83 | | | | | € 24.600,00 | A5 | € 246.505,83 | | | | | |
| | Totale Entrate extratributarie | € 1.160.152,23 | € 7.108,96 | € 7.199,18 | € 0,00 | € 0,00 | € 42.807,32 | | € 1.117.254,69 | C I | € 0,00 | D II | € 90,22 | |
| | TOTALE ENTRATE CORRENTI | € 5.164.084,23 | € 7.108,96 | € 7.199,18 | € 0,00 | € 0,00 | € 42.807,32 | | € 5.121.186,69 | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | | | | | | | | |
| Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossione di crediti | | | | | | | | | | | | | | |
| Cat. 1 | 1 Alienazioni di beni patrimoniali | € 128.670,65 | | | | | | E24 | € 0,00 | (nota 2) | A II+nota3 | B II | € 128.670,65 | nota 1 Nota Integrativa Entrate |
| Cat. 2 | 2 Trasferimenti di capitale dallo Stato | € 150.000,00 | | | | | | E26 | € 0,00 | (nota 2) | | B I | € 150.000,00 | |
| Cat. 3 | 3 Trasferimenti di capitale da Regione | € 520.893,20 | | | | | | | | | | B I | € 520.893,20 | |
| Cat. 4 | 4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore | € 0,00 | | | | | | | | | | B I | € 0,00 | +1E (nota 4) |
| Cat. 5 | 5 Trasferimenti di capitale da altri soggetti | € 245.969,66 | | | | | | A6 | | (nota 5) | | B II | € 245.969,66 | +1E - 7E |
| | TOTALE TRASFERIMENTI DI CAPITALE (2+3+4+5) | € 916.862,86 | | | | | | | | | | | | |
| Cat. 6 | 6 Riscossione di crediti | € 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | Totale Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasf. di capitali, riscossione di crediti | € 1.045.533,51 | | | | | | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | | | | | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti | | | | | | | | | | | | | | |
| Cat. 1 | 1 Anticipazioni di cassa | € 0,00 | | | | | | | | | | C IV | € 0,00 | +1 E |
| Cat. 2 | 2 Finanziamenti a breve termine | € 0,00 | | | | | | | | | | C I 1) | € 0,00 | +1 E |
| Cat. 3 | 3 Assunzione di mutui e prestiti | € 103.590,00 | | | | | | | | | | C I 2) | € 103.590,00 | +1 E |
| Cat. 4 | 4 Emissione prestiti obbligazionari | € 0,00 | | | | | | | | | | C I 3) | € 0,00 | +1 E |
| | Totale Entrate da accensione di prestiti | € 103.590,00 | | | | | | | | | | | | |
| Titolo VI | Totale Servizi per conto di terzi | € 618.211,96 | | | | | | | | (nota 6) | B II | € 165.936,27 | | |
| | TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA | € 6.931.419,70 | | | | | | | | | | | | |
| da imputare direttamente al conto economico ed al conto del patrimonio | a | Insussistenze del passivo | | | | | | E22 | € 78.318,87 | (nota 7) | | | | nota 2 Nota Integrativa Entrate |
| | b | Sopravvenienze attive | | | | | | E23 | € 15.916,14 | (nota 8) | | | | nota 3 Nota integrativa Entrate |
| | c | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati) | | | | | | A7 | € 0,00 | (nota 9) | A I 1) | € 0,00 | | |
| | d | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. | | | | | | A8 | € 0,00 | | B I | € 0,00 | | |
| 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 di credito accreditato 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 (sino al 30% del valore di 1E) | | | | | | | | | | | | | | |
| 6) Va indicata la somma rimasta da risquotere 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 dal 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 persone 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
USCITE
ESERCIZIO 2011

| 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 | | | |
|-------------------------------------|--|----------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| | | (1S) | 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 |
| Titolo I | Spese correnti | | | | | | | | | | | | | |
| int 1 | 1 Personale | € 1.265.128,58 | | | | | | B 9 | € 1.265.128,58 | | | | | |
| int 2 | 2 Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime | € 87.498,45 | | | | | € 58,53 | B 10 | € 87.439,92 | | | | | |
| int 3 | 3 Prestazioni di servizi | € 2.713.418,76 | € 182,00 | € 180,74 | | | € 28.764,09 | B 12 | € 2.684.655,93 | | | | | |
| int 4 | 4 Utilizzo di beni di terzi | € 65.926,10 | | | | | | B 13 | € 65.926,10 | | | | | |
| int 5 | 5 Trasferimenti di cui: | € 292.898,63 | | | | | | | € 292.898,63 | | | | | |
| | a Stato | € 1.567,72 | | | | | | B 14 | € 1.567,72 | | | | | |
| | b regione | € 0,00 | | | | | | B 14 | € 0,00 | | | | | |
| | c province e città metropolitane | € 2.600,00 | | | | | | B 14 | € 2.600,00 | | | | | |
| | d comuni ed unioni di comuni | | | | | | | B 14 | € 0,00 | | | | | |
| | e Comunità montane | | | | | | | B 14 | € 0,00 | | | | | |
| | f Aziende speciali e partecipate | € 41.354,50 | | | | | | C 19 | € 41.354,50 | | | | | |
| | g Altri | € 247.376,41 | | | | | | B 14 | € 247.376,41 | | | | | |
| int 6 | 6 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | € 92.580,51 | | | | | | D 21 | € 92.580,51 | | | | | |
| int 7 | 7 Imposte e tasse | € 90.683,80 | | | | | | B 15 | € 90.683,80 | | | | | |
| int 8 | 8 Oneri straordinari della gestione corrente | € 5.964,77 | | | | | | E 28 | € 5.964,77 | nota 2 Nota Integrativa Spese | | | | |
| | Totale spese correnti | € 4.614.099,60 | € 182,00 | € 180,74 | € 0,00 | € 0,00 | € 28.822,62 | | | | C II | | D I | € 1,26 |
| Titolo II | Spese in conto capitale | | | | | | nota 1 Nota Integrativa Spese | | | | | | | |
| int 1 | 1 Acquisizione di beni immobili di cui: | € 1.146.595,38 | | | | | | | | | | 1.146.595,38 | | |
| | a Pagamenti eseguiti | € 87.285,00 | | | | | | | | | | € 87.285,00 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | € 1.059.310,38 | | | | | | | | | D | € 1.059.310,38 | E | € 1.059.310,38 |
| int 2 | 2 Espropri e servitù onerose | € 0,00 | | | | | | | | | A + nota2 | | | |
| | a Pagamenti eseguiti | | | | | | | | | | | | | |
| | b Somme rimaste da pagare | | | | | | | | | | | | | |
| int 3 | 3 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui: | € 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | a Pagamenti eseguiti | | | | | | | | | | | | | |
| | b Somme rimaste da pagare | | | | | | | | | | | | | |
| int 4 | 4 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui: | € 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | a Pagamenti eseguiti | | | | | | | | | | | | | |
| | b Somme rimaste da pagare | | | | | | | | | | | | | |
| int 5 | 5 Acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche di cui: | € 104.089,54 | | | | | | | | | D+nota 3 | € 104.089,54 | | |
| | a Pagamenti eseguiti | € 38.363,22 | | | | | | | | | | € 38.363,22 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | € 65.726,32 | | | | | | | | | D | € 65.726,32 | E | € 65.726,32 |
| int 6 | 6 Incarichi professionali eterni di cui: | € 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | a Pagamenti eseguiti | € 0,00 | | | | | | | | | | € 0,00 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | € 0,00 | | | | | | | | | | € 0,00 | E | € 0,00 |
| int 7 | 7 Trasferimenti di capitale di cui: | € 9.415,03 | | | | | | | | | nota 3 Nota Integrativa Spese | € 9.415,03 | | |
| | a Pagamenti eseguiti | € 4.932,29 | | | | | | | | | | € 4.932,29 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | € 4.482,74 | | | | | | | | | | € 4.482,74 | BII | € 4.482,74 |
| int 8 | 8 Partecipazioni azionarie di cui: | € 0,00 | | | | | | | | | | | E | + (nota 3) |
| | a Pagamenti eseguiti | | | | | | | | | | | € 0,00 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | | | | | | | | | | | € 0,00 | | |
| int 9 | 9 Conferimenti di capitale di cui: | € 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | a Pagamenti eseguiti | | | | | | | | | | | € 0,00 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | | | | | | | | | | | € 0,00 | | |
| int 10 | 10 Concessioni di crediti e anticipazioni di cui: | € 0,00 | | | | | | | | | A III 2 | € 0,00 | | |
| | a Pagamenti eseguiti | | | | | | | | | | | € 0,00 | | |
| | b Somme rimaste da pagare | | | | | | | | | | B II+ nota | € 0,00 | | |
| | Totale spese in conto capitale di cui: | € 1.260.099,95 | | | | | € 0,00 | | | | | | | |
| | a Pagamenti eseguiti | € 130.580,51 | | | | | € 0,00 | | | | | | | |
| | b Somme rimaste da pagare | € 1.129.519,44 | | | | | € 0,00 | | | | | | | |
| Titolo III | Rimborso di prestiti | € 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| int 1 | 1 Rimborso di anticipazioni di cassa | | | | | | | | | | | | C IV | € 0,00 |
| int 2 | 2 Rimborso di finanziamenti a breve termine | | | | | | | | | | | | C I 1) | € 0,00 |
| int 3 | 3 Rimborso di quota di capitale di mutui e prestiti | € 261.868,95 | | | | | | | | | | | C I 2) | € 261.868,95 |
| int 4 | 4 Rimborso di prestiti obbligazionari | € 0,00 | | | | | | | | | | | C I 3) | € 0,00 |
| int 5 | 5 Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali | € 0,00 | | | | | | | | | | | C I 4) | € 0,00 |
| | Totale rimborso prestiti | € 261.868,95 | | | | | | | | | | | | 1 S |
| Titolo IV | Totale servizi per conto di terzi | € 618.211,96 | | | | | | | | | | | C V | € 186.218,38 |
| | TOTALE GENERALE DELLA SPESA | € 6.754.280,46 | | | | | | | | | | | | |
| | a Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo | | | | | | | B 11 | | | B I | € 0,00 | | |
| | b Quote di ammortamento dell'esercizio | | | | | | | B 16 | € 475.961,35 | | A | nota 4 Nota Integrativa Spese | | |
| | c Accantonamento per svalutazione crediti | | | | | | | E 27 | nota 5 Nota Integrativa Spese | | A III 4 | (nota 7) | | |
| | d Insussistenze dell'attivo | | | | | | | E 25 | € 110.117,21 | (nota 8) | A | € 516.462,68 | nota 6 Nota Integrativa Spese | |

Note

- Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, 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.
- 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
- L'importo corrisponde alla somma rimasta da pagare in conto competenza del titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che la somma 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.
- 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 riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'attivo "crediti" negli altri casi.
- Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria
- L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A)
- 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
- Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).

