PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Esercizio 2015

Modello n. 18
per province, comuni, unione di comuni e città metropolitane

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) ANNO 2015

		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI INIZIALI (+)	RISCONTI PASSIVI FINALI (-)	RATEI ATTIVI INIZIALI (-)	RATEI ATTIVI FINALI (+)	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO Rif.CE	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO
TITOLO I	ENTRATE TRIBUTARIE													
	1) Imposte (Tit. I-cat. 1)	840.000,00						A1	840.000,00					
	2) Tasse (Tit. I-cat. 2)	419.973,68						A1	419.973,68					
	3) Tributi Speciali (Tit. I-cat. 3)	826.312,90						A1	826.312,90					
	Totale Entrate Tributarie	2.086.286,58									CI		DII	
TITOLO II	ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
	1) Da Stato (Tit. II-cat. 1)							A2						
	2) Da regione (Tit. II-cat. 2)	18.951,18						A2	18.951,18					
	3) Da regione per funzioni delegate (Tit. II-cat. 3)							A2						
	4) Da org. comunitari e internazionali (Tit. II-cat. 4)							A2						
	5) Da altri enti settore pubblico (Tit. II-cat. 5)							A2						
	Totale Entrate Da Trasferimenti	18.951,18									CI		DII	
TITOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									(1)				
	1) Proventi servizi Pubblici (Tit. III-cat. 1)	281.054,54						A3	281.054,54					
	2) Proventi Gestione Patrimoniale (Tit. III-cat. 2)	31.491,81						A4	31.491,81					
	3) Proventi Finanziari (Tit. III-cat. 3)	386,07							386,07					
	-Interessi su depositi crediti ecc.	386,07						D20	386,07					
	-Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate							C18						
	4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (Tit. III-cat. 4)	0,86						C17	0,86					
	5) Proventi diversi (Tit. III-cat. 5)							A5						
	Totale Entrate Extratributarie	312.933,28									CI		DII	
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.418.171,04												
TITOLO IV	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI,RISCOSSIONE DI CREDITI													
	1) Alienazione di beni patrimoniali - plusval.	4.969,74						E24		(2) (3)	A II			
	(Tit IV-cat.1) - minusval.							E26						
	2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (Tit. IV-cat. 2)	348.953,18												
	3) Trasferimenti di capitale da regione (Tit. IV-cat. 3)													
	4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Tit. IV-cat. 4)									(4)			B I	380.774,80
	5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Tit. IV-cat. 5)	31.821,62						A6		(5)			B II	31.821,62
	Totale Trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	380.774,80												
	6) Riscossione di crediti (Tit. IV-cat. 6)													
	Totale Entrate da alienazione di beni patrimoniali ,trasferimenti di capitali ect.	385.744,54												

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI INIZIALI (+)	RISCONTI PASSIVI FINALI (-)	RATEI ATTIVI INIZIALI (-)	RATEI ATTIVI FINALI (+)	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO Rif.CE	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI 1) Anticipazioni di cassa (Tit. V-cat. 1) 2) Finanziamenti a breve termine (Tit. V-cat. 2) 3) Assunzione di mutui e prestiti (Tit. V-cat. 3) 4) Emissione prestiti obbligazionari (Tit. V-cat. 4)	192.364,53											C IV C I1 C I2 C I3	192.364,53
Totale Entrate Accensione prestiti	192.364,53												
TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI Servizi per conto terzi	365.718,49								(6)	B II			
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	3.361.998,60												
- Insussistenze del passivo							E22	323.785,93	(7)				
- Sopravvenienze attive							E23		(8)				
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7		(9)	A I1			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni ecc. - iniziali							A8			B I			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni ecc. - finali													

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, provincie, 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^), per la produzione, in economia dei 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.

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) ANNO 2015

		IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI INIZIALI (+)	RISCONTI ATTIVI FINALI (-)	RATEI PASSIVI INIZIALI (-)	RATEI PASSIVI FINALI (+)	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO Rif.CE	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO
TITOLO I	SPESE CORRENTI													
	1) Personale	411.223,74						B9	411.223,74	(1)				
	2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	51.687,55						B10	51.687,55					
	3) Prestazioni di servizi	1.217.049,00						B12	1.217.049,00					
	4) Utilizzo di beni di terzi	9.943,34						B13	9.943,34					
	5) Trasferimenti di cui:	182.632,97							182.632,97					
	- Stato							B14						
	- regione							B14						
	- province e città metropolitane							B14						
	- comuni ed unioni di comuni	912,77						B14	912,77					
	- comunità montane							B14						
	- aziende speciali e partecipate	3.616,90						C19	3.616,90					
	- altre	178.103,30						B14	178.103,30					
	6) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	93.980,34						D21	93.980,34					
	7) Imposte e tasse	3.506,99						B15	3.506,99					
	8) Oneri straordinari della gestione corrente	2.999,30						E28	2.999,30					
	Totale Spese Correnti	1.973.023,23									C II		D I	
TITOLO II	SPESE DI CONTO CAPITALE													
	1) Acquisizione di beni immobili di cui	639.769,34												
	a) Pagamenti eseguiti	826.601,78												
	b) Somme rimaste da pagare	95.532,85												
	2) Espropri e servitù onerose di cui													
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare									(2)	A			
	3) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui													
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare													
	4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni di cui													
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare													
	5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui									(3)	D			
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare													
	6) Incarichi professionali esterni di cui													
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare													
	7) Trasferimenti di capitali di cui	4.810,00												
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare	4.810,00												
	8) Partecipazioni azionarie di cui									(3)			E	
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare													
	9) Conferimenti di capitali di cui													
	a) Pagamenti eseguiti													
	b) Somme rimaste da pagare													
	10) Concessioni di crediti e anticipazioni di cui										A III			

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI INIZIALI (+)	RISCONTI ATTIVI FINALI (-)	RATEI PASSIVI INIZIALI (-)	RATEI PASSIVI FINALI (+)	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO Rif.CE	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO
a) Pagamenti eseguiti													
b) Somme rimaste da pagare													
Totale spese in conto capitale di cui	644.579,34								(4)	B II			
a) Pagamenti Eseguiti	826.601,78												
b) Somme Rimaste da pagare	100.342,85												
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI													
1) rimborso di anticipazioni di cassa	192.364,53											C IV	192.364,53
2) rimborso di finanziamenti a breve termine												C I1	
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	156.219,70											C I2	156.219,70
4) rimborso di prestiti obbligazionari	24.000,00											C I3	24.000,00
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali												C I4	
Totale Rimborso di prestiti	372.584,23												
TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI													
Servizi per conto Terzi	280.983,28												
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	3.271.170,08								(5)			C V	
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo - iniziali							B11			B I			
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo - finali													
- Quote di ammortamento dell'esercizio													
- Accantonamento per svalutazione crediti							B16	145.422,82	(6)	A			
- Insussistenze dell'attivo							E27		(7)	A III			
							E25	282.782,09	(8)				

NOTE

(1) Tra le altre 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 del 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 dell'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).

Luogo ....., li.....

Il Segretario

.....

Il responsabile del servizio finanziario

.....

Il legale rappresentante dell'ente

.....