

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2012

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO Rif. C.E. (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI				Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
		(+)	(-)	(-)	(+)		(7E)			
TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZ. BENI PATR., TRASFER. DI CAP. RISCOS. CREDITI										
1) Alien. beni pat. (tit. 4 ct. 1)	134.178,90						85.560,61	(2)	A II nota (3)	nota (4)
2) Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	-						-			
3) Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	550.116,95									B I
4) Trasf. di capit. da altri enti settore pubb. (tit. 4 ct. 4)	83.272,58									B I
5) Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	580.917,15									
Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	1.214.306,68									
6) Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-									
Totale entrate da alienaz. beni patr. trasf. cap.	1.348.485,58									
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI										
1) Antic. di cassa (tit. 5 ct. 1)	1.718.601,09									
2) Finanz. breve (tit. 5 ct. 2)	201.174,68									
3) Assunz. mutui (tit. 5 ct. 3)	-									
4) Emiss. P.O. (tit. 5 ct. 4)	-									
Tot. ent. accens. prestiti	1.919.775,77									
TITOLO VI SERVIZI CONTO TERZI										
	1.384.085,44									
TOTALE GENERALE ENTRATA	22.923.870,23									
- Insussistenze passivo	339.363,69						339.363,69	(7)		
- Sopravvenienze attive	167.006,88						167.006,88	(8)		
- Incr. immob. lavori interni	-						-	(9)	A 11	
- Variaz. rim. prodotti	-						-		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.