

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

2015

| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE                                      | ACERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI PASSIVI |             | RATTEI ATTIVI |            | Altre rettifiche dal risultato finanziario (8E) | AL CONTO ECONOMICO<br>RM.C.E. (1E+2E+3E+4E+5E+6E)<br>(7E) | Note                 | AL CONTO DEL PATRIMONIO |                  |               |
|--|--------------------------------------|------------------|-------------|---------------|------------|---|---|----------------------|-------------------------|------------------|---------------|
|  |                                      | INIZIALI (1)     | FINALI (2E) | INIZIALI (3)  | FINALI (4) |   |   |                      | RIE.C.P. ATTIVO         | RIE.C.P. PASSIVO |               |
|  |                                      | (5E)             | (6E)        | (7E)          | (8E)       |   |   |                      | C I                     | D II             |               |
| 1) Imposte (tit. 1 - cat. 1)                                     | 6.015.804,63                         | -                | -           | -             | -          | -   | A1  | 6.015.804,63         |                         |                  |               |
| 2) Tasse (tit. 1 - cat. 2)                                       | 6.909.621,92                         | -                | -           | -             | -          | -   | A1  | 6.909.621,92         |                         |                  |               |
| 3) Trib. speciali (tit. 1 - cat. 3)                              | 1.400.932,65                         | -                | -           | -             | -          | -   | A1  | 1.400.932,65         |                         |                  |               |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                                 | <b>14.335.559,33</b>                 | -                | -           | -             | -          | -   | A1  | <b>14.335.559,33</b> |                         |                  | <b>+3E-2E</b> |
| <b>TITOLO II Entrate da Trasferimenti</b>                        |                                      |                  |             |               |            |   |   |                      |                         |                  |               |
| 1) da Stato (tit. 2 cat. 1)                                      | 364.747,17                           | -                | -           | -             | -          | -   | A2  | 364.747,17           |                         |                  |               |
| 2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)                                  | 160.749,58                           | -                | -           | -             | -          | -   | A2  | 160.749,58           |                         |                  |               |
| 3) da reg. funz. det. (tit.2-cat.3)                              | 462.415,94                           | -                | -           | -             | -          | -   | A2  | 462.415,94           |                         |                  |               |
| 4) da org. com. e int. (tit.2-cat.4)                             | 2.801,57                             | -                | -           | -             | -          | -   | A2  | 2.801,57             |                         |                  |               |
| 5) da altre ent. (tit.2-cat.5)                                   | 43.306,10                            | -                | -           | -             | -          | -   | A2  | 43.306,10            |                         |                  |               |
| <b>Totale entrate da trasf.</b>                                  | <b>1.034.550,36</b>                  | -                | -           | -             | -          | -   | A2  | <b>1.034.550,36</b>  |                         |                  | <b>+3E-2E</b> |
| <b>TITOLO III ENTRATE EXTRATRIB.</b>                             |                                      |                  |             |               |            |   |   |                      |                         |                  |               |
| 1) Prov.serv. pubb. (tit.3-cat.1)                                | 2.100.955,43                         | -                | -           | -             | -          | -   | A3  | 2.100.955,43         |                         |                  |               |
| 2) Prov. gest. patr. (tit. 3-cat.2)                              | 2.186.304,42                         | -                | -           | -             | -          | -   | A4  | 2.186.304,42         |                         |                  |               |
| 3) Pro. finanziari (tit.3-cat.3)                                 | 1.509,49                             | -                | -           | -             | -          | -   | D20   | 1.509,49             |                         |                  |               |
| - interessi su depositi ecc..                                    |                                      |                  |             |               |            |   |   |                      |                         |                  |               |
| - int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.           |                                      |                  |             |               |            |   |   |                      |                         |                  |               |
| 4) Pro. utili da az. speciali e partec., div. soc. (tit.3-cat.4) | 10.165,18                            | -                | -           | -             | -          | -   | C17   | 10.165,18            |                         |                  |               |
| 5) Proventi diversi (tit. 3-cat.5)                               | 925.502,63                           | -                | -           | -             | -          | -   | A5  | 1.812.289,30         |                         |                  |               |
| <b>Totale entrate extratrib.</b>                                 | <b>5.224.516,15</b>                  | -                | -           | -             | -          | -   |   | <b>5.695.949,38</b>  |                         |                  | <b>+3E-2E</b> |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                                   | <b>20.594.627,84</b>                 | -                | -           | -             | -          | -   |   | <b>21.055.066,57</b> |                         |                  |               |



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 accetati 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 19), per la produzione, in economia di valori da parte, 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.





**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

2015

| IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI ATTIVI |            | RATEI PASSIVI |            | Altre rifil. del risultato finanziario (55) | AL. CONTRO ECONOMICI<br>Rif. C.E. (15+25-35-45+55-65) | Nota       | AL. CONTRO DEL PATRIMONIO |   |
|----------------------------------|-----------------|------------|---------------|------------|---|---|------------|---------------------------|---|
|                                  | INIZIALI (1)    | FINALI (2) | INIZIALI (3)  | FINALI (4) |   |   |            | Rif. C.P. ATTIVO          | Rif. C.P. PASSIVO                               |
| (15)                             | (25)            | (35)       | (45)          | (55)       | (55)  |   |            |                           |   |
| 13.245.248,04                    |                 |            |               |            |   |   |            |                           | C IV - 13.245.248,04                            |
| 945.695,60                       |                 |            |               |            |   |   |            |                           | C 11 -<br>C 12 - 945.695,60<br>C 13 -<br>C 14 - |
| 14.190.944,04                    |                 |            |               |            |   |   |            |                           |   |
| 5.554.165,13                     |                 |            |               |            |   | (5)   | 403.019,65 |                           | C V - 5.554.165,13                              |
| 40.308.975,04                    |                 |            |               |            |   |   |            |                           |   |
|                                  |                 |            |               |            |   |   |            | B 1                       |   |
| 2.842.177,95                     |                 |            |               |            | 2.842.177,95 (6)                            |   |            | A                         | 2.842.177,95                                    |
| 7.823.530,44                     |                 |            |               |            | 7.823.530,44 (7)                            |   |            | All4                      | 7.823.530,44                                    |
| 1.782.422,34                     |                 |            |               |            | 1.782.422,34 (8)                            |   |            |                           |   |

**Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI**

- 1) rimb. anticipaz. di cassa
- 2) rimb. finanz. br. termine
- 3) rimb. q.ta capitale mutui
- 4) rimborso P.O.
- 5) rimb. q.ta cap. deb. plur.

**Totale rimb. prestiti**

**Titolo IV SERVIZI C/TERZI**

**TOT.GENERALE DELLA SPESA**

- Variaz. rim. M.P. e beni di consumo
- Q.ta ammort. to esercizio
- Acc.to sval. crediti
- Insussistenza attivo

NOTE

- (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 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 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 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 (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 all'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 le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

PESCIA, ...../2016

Il Segretario

Il Responsabile del  
servizio finanziario

Il legale rappresentante  
dell'ente