

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	dai risultati finanziario (E)	Rif. C.C. (1E+2E+S+E+SE+SE)	Rif. C.C. ATTIVO	Rif. C.C. PASSIVO
E.013.864,83	-	-	-	-	-	A1 6.015.804,83	-	-
E.909.821,82	-	-	-	-	-	A1 6.909.821,82	-	-
1.409.822,65	-	-	-	-	-	A1 1.409.822,65	-	-
14.335.555,35	-	-	-	-	-	A1 14.335.555,35	-	-
364.747,17	-	-	-	-	-	4.2 364.747,17	-	-
160.749,58	-	-	-	-	-	A2 160.749,58	-	-
462.445,94	-	-	-	-	-	A2 462.445,94	-	-
2.801,57	-	-	-	-	-	A2 2.801,57	-	-
49.820,10	-	-	-	-	-	A2 49.820,10	-	-
1.034.550,36	-	-	-	-	-	A2 1.034.550,36	-	-
2.100.955,43	-	-	-	-	-	C1 -	-	-
2.188.304,42	-	-	-	-	-	C1 -	-	-
1.509,49	-	-	-	-	-	C1 1.509,49	-	-
10.165,18	-	-	-	-	-	C1 10.165,18	-	-
925.562,63	-	-	-	-	-	C1 698.798,67	-	-
5.224.515,15	-	-	-	-	-	C1 5.685.949,38	-	-
20.594.827,64	-	-	-	-	-	C1 21.035.096,57	-	-

PROSPECTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2016

	ACCIERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASS. VI		RATE: ATTIVI		Altre raff. dei risultati finanziari	A- CONTO ECONOMICO	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		RISCONTI INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI			Rif. C.E. (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	Rif. C.P. ATTIVO
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)				
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZ. BENI PATR. TRASFER. DI CAP. RISCHIOS. CREDITI									
1) Alien. beni patr. (tit.4-ct1)									
2) Trasf. capitale dello Stato (tit. 4 cat. 2)									
3) Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	1.062.723,94								
4) Trasf. di capit. da altri ent. settore pubb. (tit.4 ct4)									
5) Trasf.: di capit. da altri soggetti (tit. 4 c. 5)	55.626,00								
	538.463,92								
	1.585.918,88								
6) Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)									
Totali entrate da alienaz. beni patr. tras. cap.	1.595.918,88								
Titolo V ENTRATE DA ACCEN- SIONE DI PRESTITI									
1) Antic. di cassa (tit. 5 ct. 1)	13.255.248,04								
2) Finanz. breve (tit. 5 ct.2)									
3) Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	703.500,00								
4) Emiss. P.O. (tit. 5 ct.4)									
Totali ent. accens. prestiti	13.953.748,04								
Titolo VI SERVIZI CONTO TERZI									
Totali servizi conto terzi	5.554.455,12								
TOTALE GENERALE ENTRATA	41.698.759,87								
Inussistenze passivo	0.034.023,66								
- Sovravvenienze attive	106.650,96								
- Incar. immob. lavori interni									
- Variaz. rim. prodotti									

NOTE

(1) Tra le altre raffiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo II "Entrate extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fattura da emettere va riportato nel passivo del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C II), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accettato al lordo d'IVA.

(2) Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provetto 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, 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 (maggiorni residui attivi del conto del bilancio);
- (9) I costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" del titolo 1^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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2015

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI			RATEI PASSIVI			AL CONTO ECONOMICO Rif C.E (15x25-35-45-55-65)	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif C.P. ATTIVO		Rif C.P. PASSIVO
	INIZIATI (+)	FINALI (+)	INIZIATI (-)	FINALI (-)	INIZIATI (+)	FINALI (+)			INIZIATI (-)	FINALI (-)	
Titolo I SPESA CORRENTE	(13)	(28)	(38)	(48)	(58)	(58)					
1) personale	3.678.414,43						B9	3.678.414,43			E
2) acq. beni cons. e/o M.p.	265.917,33						B10	313.092,61			G
3) prestazione servizi	8.605.321,74										D
4) utilizzo beni di terzi	148.036,53										
5) trasferimenti di cui:											
- Stato											S
- Regione	14.357,28						B14	14.357,28			V
- province e città metrop.							B14				G
- comuni e unioni comuni							B14				O
- comunità montane							B14				O
- az. speciali e partecap.	722.932,00						B19	722.932,00			G
- altri	2.358.559,15						B14	2.357.354,71			O
6) int. pass. e oneri fin. div.	591.008,61						B21	591.008,51			O
7) imposte e tasse	501.702,37						R15	402.042,93			O
8) oneri straor. gest. corr.	310.362,24						E28	310.362,24			O
Totale spese correnti	17.126.261,69							16.875.672,00			
Titolo II SPESA IN C/CAPITALE							CII				
1) acquis. beni imm. di cui:											
a) pagamenti eseguiti	1.861.675,27						A	1.860.572,27			
b) somme rimaste da pag.	1.049.093,61						D	1.046.033,61			
2) espr. e servizi oner. di cui:											
a) pagamenti eseguiti							A				
b) somme rimaste da pag.							D				
3) acq. beni spec. realizzaz.											
in economia di cui:											
a) pagamenti eseguiti							(2)				
b) somme rimaste da pag.							D				

PROSPECTO DI CONCILIAZIONE (SPESSE)

2015

	IMPEgni FINANZIARI DI COMPETENZA (16)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettifiche del riconto finanziario (6S)	Al conto ECONOMICO Rif. C.E. (IS+JS-4S-5S-SS) (7S)	Al conto DE: PATRIMONIO Rif. C.P. ATTIVO (8)	Al conto DE: PATRIMONIO Rif. C.F. PASSIVO (9)
		INIZIALI (+)	(2S)	FINALI (+)	(-)				
Titolo II	SPESA C/CAPITALE								
4)	utilizzo beni terzi per reai. in economia di cui:								
	a) pagamenti eseguiti	-							
	b) somme rimaste da pag.								
5)	acq. beni mob. macc. etti.	39.209,57							
	a) pagamenti eseguiti	7.288,68							
	b) somme rimaste da pag.								
6)	incarichi profes. di cui:								
	a) pagamenti eseguiti	19.071,45							
	b) somme rimaste da pag.	120.612,20							
7)	trasf. di capitale di cui:								
	a) pagamenti eseguiti	7.775,56							
	b) somme rimaste da pag.	339.655,18							
8)	partecipazioni az. di cui:								
	a) pagamenti eseguiti	-							
	b) somme rimaste da pag.	-							
9)	conferimenti di cap. di cui:								
	a) pagamenti eseguiti	-							
	b) somme rimaste da pag.	-							
10)	concess. di crediti e ant.	-							
	a) pagamenti eseguiti	-							
	b) somme rimaste da pag.	-							
	Totali spese in c/capitale	3.437.302,59							
	di cui:								
	a) pagamenti eseguiti	1.926.656,86							
	b) somme rimaste da pag.	1.510.647,73							
							B II	note (4)	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2015

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI SPESA		Altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO Rif. C.E. (13+23+33+35+63)	Al. CONTO DEI PATRIMONIO Rif. C.P. PASSIVO
	INIZIALI (+)	FINALI (+)	INIZIALI (-)	FINALI (+)			
Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI	(15)	(25)	(25)	(45)	(65)	(75)	
1) rimb. anticipaz. di cassa	13.245.248,04						C.V. - 13.245.248,04
2) rimb. finanz. br. termine	-						C.1. -
3) rimb. q.ta capitale mutui	945.688,80						C.2. - 945.688,80
4) rimborso P.O.	-						C.3. -
5) rimb. q.ta capo. deb. plur.							C.4. -
Totali rimb. prestiti	14.190.944,84						
Titolo IV SERVIZI, CATERZI	5.554.485,13						
							C.V. 5.554.485,13
TOT.GENERALE DELLA SPESA	40.398.975,04						
- Variaz. rim. M.P. e beni di consumo			B.11			B.1	*
- Qu.te ammort.to esercizio	2.542.177,95		B.18	2.542.177,95	(5)	A	2.642.177,95
- Acc.to sval. crediti	7.823.530,44		E27	7.823.530,44	(7)	All.14	7.823.530,44
- Insussistenza attivo	1.782.422,34		E25	1.782.422,34	(8)		

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'entro a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento.
- (2) L'importo corrispondente ai pagamenti 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 colligate, 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 eccantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva insigillabilità 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).

PESCARA, .../.../2016

Il Segretario

Il Responsabile del
servizio finanziario

Il legale rappresentante
dell'ente