

allegato 6

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2011

ACQUISIZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario (0E)	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO D.E. PATRIMONIO	
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.E. (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	(7E)		Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)					
1) Imposte (tit. 1 - cat. 1)	5.496.051,32	-	-	-	-	A1	5.496.051,32			
2) Tasse (tit. 1 - cat. 2)	4.066.905,27	-	-	-	-	A1	4.066.905,27			
3) Trib. speciali (tit. 1 - cat. 3)	2.612.836,32	-	-	-	-	A1	2.612.836,32			
Totale entrate tributarie	12.175.596,91	-	-	-	-	A1	12.175.596,91		-4E-5E	+5E-2E
Totale entrate da trasferimenti	197.564,85	-	-	-	-	A2	197.564,85			
1) da Stato (tit. 2 cat. 1)	227.643,09	-	-	-	-	A2	227.643,09			
2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)	536.870,45	-	-	-	-	A2	536.870,45			
3) da reg. funz. del (tit. 2-cat. 3)	5.000,00	-	-	-	-	A2	5.000,00			
4) da org. com. e int. (tit. 2-cat. 4)	27.999,91	-	-	-	-	A2	27.999,91			
5) da altre enti (tit. 2-cat. 5)	994.376,30	-	-	-	-	A2	994.376,30		-4E+5E	+3E-2E
Totale entrate da trasferimenti	2.267.426,75	-	-	-	-	A3	2.267.426,75			
1) Prov. serv. pubbl. (tit. 3-cat. 1)	1.916.993,77	-	-	-	-	A4	1.916.993,77			
2) Prov. gest. patr. (tit. 3-cat. 2)	74.502,16	-	-	-	-	D20	74.502,16			
3) Pro. finanziari (tit. 3-cat. 3)	-	-	-	-	-	C18	-			
- Interessi su depositi occ. ad aziende speciali e partic. (tit. 3-cat. 4)	26.412,47	-	-	-	-	C17	26.412,47			
- Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partic. (tit. 3-cat. 5)	698.316,32	-	-	-	-	A5	698.316,32			
Totale entrate extratrib.	4.943.603,47	-	-	-	-		4.943.603,47			
TOTALE ENTRATE CORRENTI	18.154.127,68	-	-	-	-		18.154.127,68			

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2011

TITOLO	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre retif. del risultato finanziario (6E)	AL CONTO ECONOMICO Rif. C.E. (1E+2E+3E+4E+5E+6E) (7E)	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
		(2E)	(3E)	(4E)	(5E)					
TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZ. BENI PATR. TRASFER. DI CAP. RISCOS. CREDITI										
1) Alien. beni pat (tit. 4-ct1)	68.326,20						67.412,66	(2)	A II nota (3)	nota (4)
2) Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	10.000,00									10.000,00
3) Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	855.313,61									855.313,61
4) Trasf. di capit. da altri enti settore pubb. (tit. 4 ct4)	-									-
5) Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	1.699.858,58									-
Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	2.565.172,19						593.255,84	(5)	BII5a	1.106.602,74
6) Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-									-
Totale entrate da alienaz. beni patr. tras. cap.	2.633.498,39									
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI										
1) Antic. di cassa (tit. 5 ct. 1)	2.873.822,41									2.873.822,41
2) Finanz. breve (tit. 5 ct. 2)	-									-
3) Assunz. mutui (tit. 5 ct. 3)	800.000,00									800.000,00
4) Emiss. P.O. (tit. 5 ct. 4)	-									-
Tot. ent. accens. prestiti	3.673.822,41									
TITOLO VI SERVIZI CONTO TERZI										
	1.637.440,15									
TOTALE GENERALE ENTRATA	26.098.888,63									
- Insussistenze passivo	60.438,61						60.438,61	(7)	BII nota (6)	196.915,85
- Sopravvenienze attive	58.677,83						58.677,83	(8)		
- Incr. immob. lavori interni	-						-	(9)	A II	
- 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 acceltati 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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2011

2011														
Titolo I	SPESE CORRENTI	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre retif. del risultato finanziario (6S)	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+) (2S)	FINALI (-) (3S)	INIZIALI (-) (4S)	FINALI (+) (5S)		Rif. C.E. (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	(7S)		Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO		
1)	personale	4.844.988,28					-	B9	4.844.988,28		D	E	-	
2)	acq. beni cons. e/o M.p.	279.187,42					22.632,50	B10	301.819,92		Bil 4		0	
3)	prestazione servizi	8.296.593,51	28.368,61				159.767,70	B12	8.165.194,42		Ail 7	28.368,61	0	
4)	utilizzo beni di terzi	340.289,15					-	B13	340.289,15		C II	D I	0	
5)	trasferimenti di cui:												0	
	- Stato							B14					0	
	- regione							B14					0	
	- province e città metrop.							B14					0	
	- comuni e unioni comuni							B14					0	
	- comunità montane	103.000,00						B14	103.000,00				0	
	- az. speciali e partecip.							B14					0	
	- altri	22.509,29						C19	22.509,29				0	
6)	int. pass. e oneri fin. div.	2.434.130,96						B14	2.444.300,25				0	
7)	imposte e tasse	671.052,49					10.169,29	D21	671.052,49				0	
8)	oneri straor. gest. corr.	389.224,27					-	B15	389.224,27				0	
	Totale spese correnti	17.516.998,58	28.368,61				-	E28	136.023,21				0	
							126.965,91		17.418.401,28		C II	28.368,61	D I	-
Titolo II SPESE IN C/CAPITALE														
1)	acquis. beni imm. di cui:													
	a) pagamenti eseguiti	2.703.198,60									A	2.703.198,60		
	b) somme rimaste da pag.	5.647.270,64									D	5.647.270,64	E	5.647.270,64
2)	espr. e servitù oner. di cui:													
	a) pagamenti eseguiti										A	-		
	b) somme rimaste da pag.										D	5.033,52	E	5.033,52
3)	acq. beni spec. realizzaz. in economia di cui:	5.033,52												
	a) pagamenti eseguiti										A	-		
	b) somme rimaste da pag.										D	-	E	-
										(2)				

2011

Totale spese in c/capitale

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2011

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI				RATEI PASSIVI		Altre retif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI	Rif. C.E. (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. C.P. ATTIVO				Rif. C.P. PASSIVO	
		(+)	(-)	(-)	(+)							
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)					
Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI	1) rimb. anticipaz. di cassa	2.873.822,41										C IV - 2.873.822,41
	2) rimb. finanz. br. termine	-										C I1 - -
	3) rimb. q.ta capitale mutui	1.089.439,45										C I2 - 1.089.439,45
	4) rimborso P.O.	-										C I3 - -
	5) rimb. q.ta cap. deb. plur.	-										C I4 - -
	Totale rimb.prestiti	3.963.261,86								(5)		C V 1.637.440,15
		1.637.440,15								30.658,33		
		33.415.257,78										
TOT.GENERALE DELLA SPESA	- Variaz. rim. M.P. e beni di consumo								B 11		B I	
	- Q.te ammor.to esercizio	2.299.598,05						2.299.598,05 (6)	B16		A	2.299.598,05
	- Acc.to sval. crediti	-						- (7)	E27		Alli4	-
	- Insussistenza attivo	363.779,07						363.779,07 (8)	E25			

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 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 riguarda 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 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.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

PESCA,/2012

Il Segretario

Il Responsabile del
servizio finanziario

Il legale rappresentante
dell'ente