COMUNE DI SANTA CROCE CAMERINA

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ESERCIZIO 2015

Allegato n. 18 al D.P.R. 31/01/96. n.194

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE ENTRATA

		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI INIZIALI (+)	RISCONTI PASSIVI FINALI (-)	RATEI ATTIVI INIZIALI (-)	RATEI ATTIVI FINALI (+)	Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO Rif. C	AL CONTO ECONOMICO (1E+2E-3E-4E+5E-6E)	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif. C.P. ATTIVO		AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif. C.P. PASSIVO	
Titolo I	ENTRATE TRIBUTARIE	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
1)	Imposte (tit. I - cat 1)	3.019.685,93	-	-	-	-		A1	3.019.685,93					
2)	Tasse (tit. I - cat. 2)	2.870.582,63	-	-	-	-		A1	2.870.582,63					
3)	Trib.speciali (tit. I - cat 3)	1.992,95	-	-	-	-		A1	1.992,95					
	Totale entrate tributarie	5.892.261,51	-	-	-	-					C I	-4E+5E	D II	+3E-2E
Titolo II	Entrate da Trasferimenti													
1)	da Stato (tit. 2 cat. 1)	227.619,47	-	-	-	-		A2	227.619,47					
2)	da regione (Tit. 2 - cat. 2)	1.309.716,68	-	-	-	-		A2	1.309.716,68					
3)	da reg. funz. del.(tit2-ct3)	-	-	-	-	-		A2	-					
4)	da org.com.e int. (tit2-ct4)	-	-	-	-	-		A2	-					
5)	da altre enti (tit.2-cat5)	-	-	-	-	-		A2	-					
	Totale entrate da trasf.	1.537.336,15	-	-	-	-					C I	-4E+5E	D II	+3E-2E
Titolo III	ENTRATE EXTRATRIB.						(nota 1)							
1)	Prov.serv pubb. (tit.3-ct1)	330.059,99	-	-	-	-	- 10.278,01	A3	319.781,98					
2)	Prov. gest.patr. (tit. 3-ct2)	96.314,32	-	-	-	-	-	A4	96.314,32					
3)	Pro. finanziari (tit.3-ct.3)													
-	Interessi su depositi ecc..	773,07	-	-	-	-	-	D20	773,07					
-	Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.	-	-	-	-	-	-	C18	-					
4)	Prov. utili da az.speciali e partec., dic.soc.(tit.3-ct4)	-	-	-	-	-	-	C17	-					
5)	Proventi diversi (tit. 3-ct5)	413.147,73	-	-	-	-	-	A5	413.147,73					
	Totale entrate extratrib.	840.295,11	-	-	-	-	- 10.278,01				C I		D II	
TOTALE ENTRATE CORRENTI		8.269.892,77	-	-	-	-	- 10.278,01		8.259.614,76			-		-

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE ENTRATA

		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO	
Titolo IV	ENTRATE ALIENAZ.	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
	BENI PATR.,TRASF. DI CAP. RIS. CREDITI							E24	-		A II	nota (3)		
1)	Alien. beni pat.(tit.4-ct1)	-						E26	-	(2)				nota (4)
2)	Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	-						E28-A5					B I	-
3)	Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	-						E28-A5					B I	-
4)	Trasf. di capit. da altri enti settore pubb.(tit.4 ct4)	72.220,00						E28-A5					B I	72.220,00
5)	Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	98.651,51						A6	-	(5)			BII	98.651,51
	Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	170.871,51												
6)	Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-									BII5	-		
	Totale entrate da alienaz.beni patr. tras.cap.	170.871,51												
Titolo V	ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1)	Antic. di cassa (tit. 5 ct.1)	3.006.375,01											CIV	3.006.375,01
2)	Finanz. breve (tit. 5 ct.2)	-											CI 1)	-
3)	Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	1.289.942,36											CI 2)	1.289.942,36
4)	Emiss. P.O. (tit. 5 ct 4)	-											CI 3)	-
	Tot. ent. accens. prestiti	4.296.317,37												
Titolo VI	SERVIZI CONTO TERZI	1.062.560,40									BII	nota (6)		
												58.080,77		
TOTALE GENERALE ENTRATA		13.799.642,05												
-	Insussistenze passivo							E 22	292.101,05	(7)				
-	Sopravvenienze attive							E 23	-	(8)				
-	Incr. immob. lavori interni							A 7	-	(9)	A II	-		
-	Variaz. rim. prodotti							A8	-		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^), 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 PARTE SPESA

		IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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	
Titolo I	SPESE CORRENTI	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
1)	personale	2.510.513,01	-	-	-	-	-	B9	2.510.513,01					
2)	acq.beni cons. e/o M.p.	159.213,52	-	-	-	-	-	B10	159.213,52					
3)	prestazione servizi	3.586.747,87	-	-	-	-	- 4.587,57	B12	3.582.160,30					
4)	utilizzo beni di terzi	29.881,40	-	-	-	-	-	B13	29.881,40					
5)	trasferimenti di cui:	185.443,16	-	-	-	-	-		185.443,16					
	- Stato	-						B14	-					
	- regione	-						B14	-					
	- province e città metrop.	56.650,79						B14	56.650,79					
	- comuni e unioni comuni	4.811,24						B14	4.811,24					
	- comunità montane	-						B14	-					
	- az. speciali e partecip.	9.567,60						C19	9.567,60					
	- altri	114.413,53						B14	114.413,53					
6)	int. pass. e oneri fin. div.	224.828,96	-	-	-	-	-	D21	224.828,96					
7)	imposte e tasse	193.039,18	-	-	-	-	-	B15	193.039,18					
8)	oneri straor. gest. corr.	168.720,06	-	-	-	-	-	E28	168.720,06					
	Totale spese correnti	7.058.387,16	-	-	-	-	- 4.587,57		7.053.799,59		C II	-	D I	-
Titolo II	SPESE IN C/CAPITALE													
1)	acquis. beni imm. di cui:													
	a) pagamenti eseguiti	407.465,56							-		A	407.465,56		
	b) somme rimaste da pag.	851.509,17									D	851.509,17	E	851.509,17
2)	espr.e servitù oner.di cui:													
	a) pagamenti eseguiti	-							-		A	-		
	b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E	-
3)	acq. beni spec. realizzaz. in economia di cui:													
	a) pagamenti eseguiti	-							-	(2)	A	-		
	b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E	-

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

	IMPEGNI FINANZIARI	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif.	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI	del risultato							
	DI COMPETENZA	(+)	(-)	(-)	(+)	finanziario	Rif. C.E	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO	
Titolo II SPESE C/CAPITALE	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
4) utilizzo beni terzi per real.													
in economia di cui:													
a) pagamenti eseguiti	-							-		A	-		
b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E	-
5) acq. beni mob.macc. attr.													
a) pagamenti eseguiti	97.260,92							-		A	97.260,92		
b) somme rimaste da pag.	48.482,21								(3)	D	48.482,21	E	48.482,21
6) incarichi profess. di cui:													
a) pagamenti eseguiti	70.548,84									A	70.548,84		
b) somme rimaste da pag.	30.961,52									D	30.961,52	E	30.961,52
7) trasf. di capitale di cui:													
a) pagamenti eseguiti	-						E28	-		A	-		
b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E	-
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.	-										-		-
Totale spese in c/capitale	1.506.228,22												
di cui:													
a) pagamenti eseguiti	575.275,32									AIII2			
b) somme rimaste da pag.	930.952,90									B II	nota (4)		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

		IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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	
Titolo III	RIMBORSO DI PRESTITI	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
1)	rimb. anticipaz. di cassa	3.006.375,01											C IV	
2)	rimb. finanz. br. termine	-											C I 1	
3)	rimb. q.ta capitale mutui	174.824,77											C I 2	174.824,77
4)	rimborso P.O.	-											C I 3	
5)	rimb. q.ta cap. deb. plur.	-											CI 4	
	Totale rimb.prestiti	3.181.199,78												
Titolo IV	SERVIZI C/TERZI	1.062.560,40								(5)			C V	126.232,65
TOT.GENERALE DELLA SPESA		12.808.375,56												
-	Variaz. rim. M.P. e beni di consumo							B 11	-		B I	-		
-	Q.te ammor.to esercizio							B16	590.829,82	(6)	A	590.829,82		
-	Acc.to sval. crediti							E27	-	(7)	AIII4	-		
-	Insussistenza attivo							E25	1.216.029,63	(8)				

COMUNE DI S. CROCE CAMERINA

Luogo li 29 GIU. 2016

Il Segretario

IL V. SEGRETARIO GENERALE
(Avv. Delfina Voria)

Il Responsabile del servizio finanziario

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dott. Bruno Busacca)

Il legale rappresentante dell'ente

IL SINDACO
(Francesca Lurato)

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 concesione 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 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).