

COMUNE DI FUMEFREDDO

Provincia di CT

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	ACCREDITAMENTI FINANZIARI IN COMPETENZA		RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		AL TRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	(1E)	(2E)	FINALI (-)	FINALI (+)	(3E)	(4E)				(5E)	(6E)	RIF. C.P. ATTIVO
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	760.586,28							1.045.992,92	(7)	Bil. 3e	6.862,00	
									(9)			
									(8)	Al. 1)		
									(9)	Bil.		
- Insussistenza del passivo - Sopravvenienze attive - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati) - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.												
TOTALE GENERALE DEL PASSIVO												

NOTE

(1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'Iva a debito, compresa negli accreditamenti finanziari del titolo II 'Entrate straordinarie' per attività in regime d'imposta; l'ammontare dell'Iva per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce 'Dobbi per IVA (C.II) costituito un debito verso il fisco a fronte del credito accertato al fondo d'Iva.

(2) quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un aumento da alienazione) vengono nel conto economico (E28) il valore netto risultante dal conto del patrimonio, il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24);

(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 capitale da Stato, regione, provincia, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;

(5) proventi accertati per concessioni di edilizia, per la quale finalizzata a spese correnti (alvo al 30% del valore di IE);

(6) va indicata la somma rinviata da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;

(7) trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);

(8) i costi capitalizzati sono costituiti da costi (accertati tra le spese correnti) per la produzione, in economia, di valori di parte, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, esempi di costi capitalizzati sono costituiti da pensioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzate nell'attivo del patrimonio, con il sistema del ammortamento. I costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATE PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-)	AL CONTRO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				RIF. C/E	RIF. C/P ATTIVO
TITOLO I - SPESE CORRENTI	(1S)	(2S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)			
1) personale	2.656.377,67					2.656.377,67			
2) acquisti di beni di consumo ed di materie prime	143.587,67					143.587,67			
3) prestazioni di servizi	3.260.926,44					3.260.926,44			
4) utilizzo beni di terzi	63.379,61					63.379,61			
5) trasferimenti, di cui:									
- Stato									
- regione	786,00					786,00			
- province e città metropolitane	724,38					724,38			
- comuni ed unioni di comuni	23.274,20					23.274,20			
- comunità montane									
- aziende speciali e partecipate	104.766,79					104.766,79			
- altri	323.598,94					323.598,94			
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	471.220,88					471.220,88			
7) imposte e tasse	216.957,96					216.957,96			
8) oneri straordinari della gestione corrente	30.838,93					30.838,93			
Totale spese correnti	7.296.439,47								
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE									
1) acquisizione di beni immobili, di cui:	731.721,02								
a) pagamenti eseguiti	342.803,95								
b) somme rimesse da pagare	8.486.954,58								
2) espropri e servizi onerosi, di cui:									
a) pagamenti eseguiti	5.067,93								
b) somme rimesse da pagare	44.508,58								
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui:									
a) pagamenti eseguiti									
b) somme rimesse da pagare									
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:									
a) pagamenti eseguiti									
b) somme rimesse da pagare									
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui:	24.983,48								
a) pagamenti eseguiti	5.000,00								
b) somme rimesse da pagare	30.781,09								
6) incarichi professionali esterni, di cui:	492.074,96								
a) pagamenti eseguiti									
b) somme rimesse da pagare	28.280,05								
7) trasferimenti di capitale, di cui:	367.272,54								
a) pagamenti eseguiti									
b) somme rimesse da pagare	44.834,21								

AL CONTRO ECONOMICO (1S-2S-5S-4S+5S-6S) (7S)

NOTE

AL CONTO DEL PATRIMONIO

RIF. C/P ATTIVO RIF. C/P PASSIVO

C/I C/II

D E

A 406.933,02

D 9.415.794,14

E 9.415.794,14

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI				RATTE PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO					
9) conferimenti di capitale, di cui:	(19)	(23)	(38)	(48)	(58)	(68)	RIF. C.E. (19+28-39-48+58-68)	(78)			
a) pagamenti eseguiti	5.000,00										
b) somme rinstate da pagare	3.000,00										
10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme rinstate da pagare											
Totale spese in conto capitale, di cui:											
a) pagamenti eseguiti	736.721,02										
b) somme rinstate da pagare	411.933,02										
Totale rimborso di prestiti	9.463.628,35										
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI											
1) rimborso di anticipazioni di cassa											
2) rimborso di finanziamenti a breve termine											
3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	384.107,40										
4) rimborso di prestiti obbligazionari											
5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali											
Totale rimborso di prestiti	384.107,40										
TITOLO IV - SERVIZI PER CREDITI											
Totale rimborso di prestiti	760.566,28										
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	9.177.834,17										
- Variazioni nelle rimanenze di materiale prime e/o di beni di consumo							B11				
- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	866.084,93			
- Accantonamento per svalutazione crediti							E27				
- Insussistenza dell'attivo							E26	1.876.728,21	(8)		

NOTI

- (1) Tra la rettificazione del risultato finanziario, va considerata l'IVA a debito, compresa negli impegni finanziari del titolo I. "Spese correnti" per attività in regime d'imposta, 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 ai aumenti alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per i pagamenti in conto residuo.
- (3) L'importo corrispondente alle somme rinstate 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 al suddetti conti d'ordine.
- (4) L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito in diminuzione del conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disponibili per spese del titolo II "Spese in conto capitale" in conto residuo esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- (5) L'importo impegnato dell'investimento "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.
- (6) Va indicata la somma rinstate da pagare a terzi in conto competenza finanziarie.
- (7) L'importo accantonato dell'esercizio (78) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).
- (8) L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie" e possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Minori crediti (rimborzi residui attivi del conto del bilancio)



FIUMEFREDDO DI SICILIA, il 18-06-2015

IL SEGRETARIO
DOTT. ANNA BOMBORNO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
DOTT. CARLO SALOSI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DOTT. CARLO GREGO