

**COMUNE DI FUMEFREDDO**

Provincia di CT

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**ANNO 2012**



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI				RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		(1E)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	RIF. C/E		(7E)	Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO		
													(2E)	(3E)
		851.348,42												
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>		<b>9.565.775,72</b>							4.496.372,26	(7)				
- Insalvenanze del passivo										(8)				
- Sopravvenienze attive										(9)				
- Incenerimenti di ammortamenti per lavori interni (costi capitalizzati)											Al 1)			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.											Bi			

NOTE

- (1) Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo II "Entrate attribuite" per attività in regime d'ipotesi; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C/II) costituendo un debito verso il fondo del credito accertato al fondo d'IVA.
- (2) quando viene realizzata una provvista (ad esempio per un provvido da alienazione migliore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24).
- (3) quando viene realizzato un danno, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in deduzione.
- (4) va indicato il totale del risultato netto, regione, provvino, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre.
- (5) provviti accreditati per concessioni di edilizia, per la quota finalizzata a spese correnti (sono al 50% del valore di 1E).
- (6) va indicata la somma rinvenuta da riscoperta, per la quota finalizzata a spese correnti (sono al 50% del valore di 1E).
- (7) renditi di minori debiti (minori residui attivi del no del bilancio).
- (8) costi capitalizzati sono costituiti da quote di costi, funzionali alla produzione del bene, della produzione diretta di servizio applicativi, a fine esercizio è necessario rilevare queste voci, contabilizzare nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento; i costi stessi saranno ripuliti agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate.
- (9) i costi capitalizzati sono costituiti da quote di costi, funzionali alla produzione del bene, della produzione diretta di servizio applicativi, a fine esercizio è necessario rilevare queste voci, contabilizzare nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento; i costi stessi saranno ripuliti agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (+)		AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	(19)	(28)	FINALI (+)	(35)	INIZIALI (+)	FINALI (+)	(45)	(55)	(65)	RIF. C.E.		(79)	RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>														
1) personale	2.789.852,64								B9	2.789.852,64				
2) acquisti di beni di consumo ecc di materie prime	363.632,40								B10	363.632,40				
3) prestazioni di servizi	1.713.851,01	11.895,24							B12	1.725.736,25				
4) utilizzo beni di terzi	63.865,23								B13	63.865,23				
5) trasferimenti, di cui:														
- Stato														
- regione	441,00								B14	441,00				
- province e città metropolitane	19.547,17								B14	19.547,17				
- comuni ed unioni di comuni	14.678,92								B14	14.678,92				
- comunità montane									B14					
- aziende speciali e partecipate									B14					
- altri	1.724.303,88								B14	1.724.303,88				
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	511.081,59								D21	511.081,59				
7) imposte e tasse	223.078,93								B15	223.078,93				
8) oneri strutturali dalle gestioni correnti	58.973,73								E28	58.973,73				
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>														
Totale spese correnti														
	7.483.306,50	11.895,24										-11.895,24		
<b>TITOLO I - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>														
Totale spese correnti														
1) acquisizione di beni immobili, di cui:	533.902,69													
a) pagamenti eseguiti	475.131,37													
b) somme rimesse da pagare	10.005.386,62													
2) espropri e servizi onerosi, di cui:														
a) pagamenti eseguiti	33.649,29													
b) somme rimesse da pagare														
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	52.034,98													
b) somme rimesse da pagare	8.516,90													
6) somme rimesse da pagare	597.394,82													
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimesse da pagare	42.192,00													
7) trasferimenti di capitale, di cui:	525.816,99													
a) pagamenti eseguiti	1.000,00													
b) somme rimesse da pagare	4.000,00													
8) partecipazioni azionarie, di cui:	5.061,62													
a) pagamenti eseguiti	1.285,41													
b) somme rimesse da pagare	44.834,21													
												11.187.231,20	11.187.231,20	

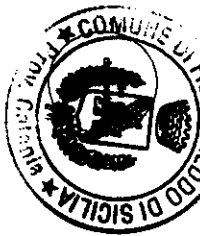
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI 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: a) pagamenti eseguiti b) somme rinate da pagare 10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rinate da pagare	(13)	(23)	(33)	(43)	(53)	(73)			
Totale spese in conto capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rinate da pagare	590.999,29 528.105,58 11.236.065,41								
<b>TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI</b>									
1) rimborso di anticipazioni di cassa 2) rimborso di finanziamenti a breve termine 3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti 4) rimborso di prestiti obbligazionari 5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali									
Totale rimborso di prestiti	371.460,95								
<b>TITOLO IV - SERVIZI PER CITERZI</b>									
Totale rimborso di prestiti	851.348,42								27.949,65
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>									
- Versamenti nello rimborsamento di mutui prima sito di beni di consumo - Quote di ammortamento dell'esercizio - Accantonamento per svalutazione crediti - Inesattibilità dell'attivo	9.297.115,16								

NOT	B11	B16	E27	E28	(8)
		970.367,03	508.232,25	3.653.458,30	
	B1				
	A	-970.367,03			
	A114				

- (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'imposta, l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in contropartita dell'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 fondo 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 capitale.
- (3) L'importo corrispondente alle somme rinate 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 reddito, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento ai suddetti conti d'ordine.
- (4) L'importo impegnato dall'investimento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A III 2 "Crediti verso partecipate", con la concessione di crediti ed anticipazioni figuranti aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- (5) Va indicata la somma rinate da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) L'ammortamento dell'esercizio (ES) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento a 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 dell'attivo alla voce "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva insolvibilità di importi del debito per conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie crediti (di dubbia esigibilità)" e possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con la modalità prevista dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)

FUMEFREDDO DI SIETTA - 02-05-2013



IL SEGRETARIO  
 DOTT. S. ANNA BORGIORNO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE  
 DOTT. MARCO S. LIPSI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 DOTT. LEONARDO TORRISI

*[Signature]*