

**COMUNE DI FUMEFREDDO**

Provincia di CT

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**ANNO 2013**



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	ACCRETAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATE ATTIVI		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
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)		BI(3e)	BI
	948.029,40									
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>10.222.675,28</b>						862.186,93	(7)		
- Inesistenze del passivo								(8)		
- Sopravvenienze attive								(9)		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)									AI 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 accretamenti finanziari del titolo III "Entitate extratributarie" per attività in regime d'imposta; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA (C II)" scalando un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA.
- (2) quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per il provento da alienazione maggior del 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, al netto dell'imposta di registro, viene portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (4) va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, provincia, comuni, società speciali, partecipate ed altre;
- (5) provvisti accorati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 50% del valore di E);
- (6) va indicati le somme rinate da riscattare da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) trattasi di maggiori crediti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (esistenti tra le spese "correnti" nel 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 applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare queste attività, contabilizzate nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'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		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-)		AL CONTRO ECONOMICO	NOTE	AL CONTRO DEL PATRIMONIO	
	(18)	(28)	(38)	(48)	(58)	(68)	RIF. C.E.	(78)			Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
9) conferimenti di capitale, di cui:												
a) pagamenti eseguiti	8.000,00											
b) somme rimate da pagare	8.000,00											
10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui:												
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimate da pagare												
Totale spese in conto capitale, di cui:	289.861,09											
a) pagamenti eseguiti	1.359.623,76											
b) somme rimate da pagare	9.323.577,89											
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI												
1) rimborso di anticipazioni di cassa	501.866,92											CW
2) rimborso di finanziamenti a breve termine												CI 1)
3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	377.525,25											CI 2)
4) rimborso di prestiti obbligazionari												CI 3)
5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali												CI 4)
Totale rimborso di prestiti	879.392,17											CV
TITOLO IV - SERVIZI PER CTERZI	946.029,40											
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	10.233.452,37											
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo												B11
- Quote di ammortamento dell'esercizio												B16
- Accantonamento per svalutazione crediti												E27
- Insussistenze dell'attivo												E28
									1.285.486,22			

- (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, armonizzato dall'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione di IVA, va ripartito nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (81 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito eccedente al fondo d'IVA per spese di funzionamento.
- (2) L'imposto corrispondente alle somme rimate 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, addebito al conto d'ordine. C'è da realizzare e nel passivo riferito 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, vennero riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- (3) L'imposta di registro dell'incasso, concessione 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.
- (4) Va indicata la voce "controllata in società" e riferita in aumento alla voce B II dell'attivo "Crediti" negli altri casi.
- (5) Va indicata la voce "Va indicata la voce" e riferita al credito in conto competenza finanziaria.
- (6) L'ammortamento dell'esercizio (E27) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).
- (7) L'importo accantonato per svalutazione (E28) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione dell'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accreditazione effettiva inspiegabilmente di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie crediti" di "dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "rivalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- (8) Minori crediti (rimborzi residui attivi del conto del bilancio)

FIUMEFREDDO DI SICILIA, il 01-04-2014



IL SEGRETARIO  
 DOTT. SSA ANNA RONGIORNO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE  
 DOTT. MARIO M. S. ALOSI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 DOTT. CARLO ANTONIO