

COMUNE DI ROBBIO

Provincia di PV

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		AL TRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				RIF. C.E.	RIF. C.P. - ATTIVO
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)		BI(3e)	BI
509.625,81								3.021,16	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA									
- Insussistenze del passivo						E22	59.573,98		
- Sopravvenienze attive						E23	26.562,16		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)						A7			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.						A8			

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 II) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accantonato al lordo d'IVA;
- (2) quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto economico (E 24); quando viene alienato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (3) va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (4) proventi accantonati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di 1E);
- (5) va indicata la somma rimessa da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (7) i costi capitalizzati sono costituiti da quelle parti di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo II per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi; esempi di costi capitalizzati sono i contributi da manutenzione strutturalmente attrezzate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle 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 CONTO ECONOMICO (15+25-35-45+55-65)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
	(15)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				(65)	RIF. C.E.	(75)	Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
													(25)	(35)
TITOLO I - SPESE CORRENTI														
1) personale	988.048,58							B9	988.048,58					
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	115.306,47							B10	115.306,47					
3) prestazioni di servizi	2.083.920,83							B12	2.083.920,83					
4) utilizzo beni di terzi								B13						
5) trasferimenti, di cui:														
- Stato	2.914,47							B14	2.914,47					
- regione								B14						
- provincie e città metropolitane	2.371,13							B14	2.371,13					
- comuni ed unioni di comuni	2.525,74							B14	2.525,74					
- comunità montane								B14						
- aziende speciali e partecipate								C18						
- altri	108.667,04							B14	108.667,04					
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	90.718,70							D21	90.718,70					
7) imposte e tasse	83.790,79							B15	83.790,79					
8) oneri straordinari della gestione corrente	7.862,14							E28	7.862,14					
Totale spese correnti	3.486.125,89													
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE														
1) acquisizione di beni immobili, di cui:	76.114,56													
a) pagamenti eseguiti	15.561,79													
b) somme rimesse da pagare	71.523,84													
2) espropri e servizi onerosi, di cui:														
a) pagamenti eseguiti														
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 tecniche scientifiche, di cui:	144.521,35													
a) pagamenti eseguiti	101.752,02													
b) somme rimesse da pagare	76.241,66													
6) incarichi professionali esterni, di cui:														
a) pagamenti eseguiti	8.877,79													
b) somme rimesse da pagare														
7) trasferimenti di capitale, di cui:	7.291,00													
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimesse da pagare	4.754,17													
8) partecipazioni azionarie, di cui:	4.754,17													
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimesse da pagare														
Totale										147.765,50	147.765,50			

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATESI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (*)		NOTE	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	(15)	(16)	(28)	(29)	(43)	(44)	(55)	(56)		RIF. C.E.	(75)	RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
3) conferimenti di capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare		225.990,08 138.236,77 147.765,50											
Totale spese in conto capitale, di cui:													
a) pagamenti eseguiti		225.990,08											
b) somme rimaste da pagare		138.236,77											
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI													
1) rimborso di anticipazioni di cassa		1.085.909,18											CIV -1.085.909,18
2) rimborso di finanziamenti a breve termine		197.203,72											C11
3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti		197.203,72											C12 -197.203,72
4) rimborso di prestiti obbligazionari													C13
5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali													C14
Totale rimborso di prestiti													
1.283.112,90													
TITOLO IV - SERVIZI PER C/TERZI													
509.625,81													
TOTALE GENERALE DELLA SPESA													
5.504.254,88													
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni													
- Quote di ammortamento dell'esercizio													
- Accantonamento per svalutazione crediti													
- Insussistenze dell'attivo													

	RIF. C.E.	(8)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
			(18)	(19)		RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
B11							
B16							
E27			41.256,89				
E25			17.156,70	(8)			59.164,37

NOT

- (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" (B11.4) e costituito in credito verso il cedente 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 corrispondente ai pagamenti in conto competenza del titolo II "Spese in conto capitale" va 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 anteriori al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare", vanno riferiti 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 anteriori al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare", vanno riferiti in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare".
- (4) L'importo impegnato nell'incremento "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 riguardi aziende speciali, controllate e collegate; va riferito in aumento alla voce B11 dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- (5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) L'ammontamento dell'esercizio (75) 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 dell'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)

Il 13-04-2016

IL SEGRETARIO

Dot. Natalie Angela Maria

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

Rodolfo Ferrarini

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Rag. Annalisa Marlinoni



100