COMUNE DI ROBBIO

Provincia di PV

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO	
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
RATE TRIBUTARIE													
1 cat. 1)	2.132.880,73						A1	2.132.880,73					
cat. 2)	830.387,54						A1	830.387,54					
iali (tit. 1 cat. 3)	432.461,98						A1	432.461,98					
Totale entrate tributarie	3.395.730,25									CI		DII	
RATE DA TRASFERIMENTI													
2 cat. 1)	184.284,73						A2	184.284,73					
(tit. 2 cat. 2)	67.015,00						A2	67.015,00					
per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)							A2						
unitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)							A2						
settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	19.336,37						A2	19.336,37					
Totale entrate da trasferimenti	270.636,10									CI		DII	
TRATE EXTRATRIBUTARIE													
vizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	312.090,29						A3	312.090,29					
tione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	355.637,71						A4	355.637,71					
nziari (tit. 3 cat. 3)													
i depositi, crediti ecc.	307,96						D20	307,96					
capitale conferito ad aziende speciali e							C18						
utili da aziende speciali e partecipate (tit.							C17						
rsi (tit. 3 cat. 5)	115.846,58						A5	115.846,58					
Totale entrate extratributarie	783.882,54									CI		DII	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.450.248,89												
TRATE PER ALIENAZIONE DI BENI TRASFERIMENTO DI CAPITALI DI CREDITI													
i beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)	29.559,09						E24		(2)	AII	29.559,09		
							E26		(2)				
i di capitali dallo Stato (tit. 4 cat. 2)													
i di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)													
i di capitale da altri enti del settore cat. 4)												BI	
i di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)	45.126,44						A6		(5)			BII	45.126,44
rimenti di capitale (2+3+4+5)	45.126,44												
di crediti (tit. 4 cat. 6)													
entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti. di capitali ecc.	74.685,53												
RATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
di cassa (tit. 5 cat. 1)												CIV	
ti a breve termine (tit. 5 cat. 2)												CI 1)	
di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)												CI 2)	
restiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)												CI 3)	
e accensione prestiti													

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO	
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
VIZI PER CONTO TERZI	372.406,61									BII(3e	8.576,82		
ALE GENERALE DELL'ENTRATA	4.897.341,03												
del passivo							E22	20.367,73	(7)				
e attive							E23	83.749,68	(8)				
mmobilizzazioni per lavori interni (costi							A7		(9)	AI 1)			
rimanenze di prodotti in corso di							A8			BI			

e 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
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;
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 (E 24);
viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E26);
viene alienato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
to il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);
ta la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
i minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
i maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
pitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti 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
zati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo
iale; 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		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	
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
ESE CORRENTI													
	1.100.226,30						B9	1.100.226,30					
beni di consumo e/o di materie prime	148.976,97						B10	148.976,97					
di servizi	2.270.563,73						B12	2.270.563,73					
i di terzi							B13						
ti, di cui:													
	3.064,47						B14	3.064,47					
e citta' metropolitane							B14						
	36.275,50						B14	36.275,50					
unioni di comuni	2.511,26						B14	2.511,26					
montane							B14						
eciali e partecipate							C19						
	118.097,75						B14	118.097,75					
ssivi ed oneri finanziari diversi	119.240,73						D21	119.240,73					
sse	78.315,32						B15	78.315,32					
linari della gestione corrente	23.729,00						E28	23.729,00					
Totale spese correnti	3.901.001,03												
SE IN CONTO CAPITALE										CII		DI	
di beni immobili, di cui:	32.292,37												
i eseguiti	268.735,82												
naste da pagare	59.319,47												
rvitù onerose, di cui:													
eseguiti													
naste da pagare										A	314.297,18		
eni specifici per realizzazioni in economia,													
eseguiti													
aste da pagare													
i di terzi per realizzazioni in economia, di													
eseguiti													
aste da pagare													
di beni mobili, macchine ed attrezzature he, di cui:	76.713,70									D	114.148,97		
eseguiti	45.561,36												
aste da pagare	45.951,70												
ssionali esterni, di cui:	8.877,80												
eseguiti													
aste da pagare	8.877,80												
i capitale, di cui:													
eseguiti	6.000,00												
aste da pagare	10.291,00												
azionarie, di cui:	4.754,17											E	114.148,97
seguiti	4.754,17												
aste da pagare													

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.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO	
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
ti di capitale, di cui:													
nti eseguiti													
imaste da pagare													
ni di crediti e anticipazioni, di cui:													
nti eseguiti										AIII2			
maste da pagare										BII			
Totale spese in conto capitale, di cui:	122.638,04												
ti eseguiti	325.051,35												
maste da pagare	124.439,97												
MBORSO DI PRESTITI													
anticipazioni di cassa												CIV	
finanziamenti a breve termine												CI 1)	
quota capitale di mutui e prestiti	435.452,40											CI 2)	-435.452,40
prestiti obbligazionari												CI 3)	
quota capitale di debiti pluriennali												CI 4)	
Totale rimborso di prestiti	435.452,40												
RVIZI PER C/TERZI	372.406,61											CV	17.796,36
TALE GENERALE DELLA SPESA	4.831.498,08												
le rimanenze di materie prime e/o di beni							B11			BI			
ortamento dell'esercizio							B16			A			
nto per svalutazione crediti							E27			AIII4			
dell'attivo							E25	20.106,59	(8)				

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
nsione 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.
rto 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.
rto 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
to 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
enti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
rto impegnato dell'intervento "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,
late e collegate; va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
cata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
ortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).
rto 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
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
e dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)

, li 30-04-2015

IL SEGRETARIO
Dott. Natale Angela Maria

Il LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
Roberto Francese

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Rag. Annalisa Marinoni

bollo dell'ente