

ALL.D)

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

Provincia di PD

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2013

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									
							RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7E)											
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE		(1E)				(6E)													
Totale entrate tributarie																			
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI		8.982,00																	
1) Da stato (tit. 2 cat. 1)		155.487,60																	
3) Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)																			
4) Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)																			
5) Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)		3.704.956,63																	
Totale entrate da trasferimenti		3.869.426,23																	
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		2.965.433,15					5.094,00												
1) Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)																			
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)																			
3) Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)																			
- Interessi sui depositi, crediti ecc.		2.226,30																	
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate																			
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)																			
5) Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)		430.918,80					-489.490,85												
Totale entrate extratributarie		3.398.578,25					-484.396,85												
TOTALE ENTRATE CORRENTI		7.268.004,48					-484.396,85												
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI - RISCOSSIONE DI CREDITI																			
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)																			
2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (tit. 4 cat. 2)																			
3) Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)																			
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4)		3.123,74																	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)																			
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)		3.123,74																	
6) Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)																			
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali ecc.		3.123,74																	
TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI																			
1) Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1)																			
2) Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2)																			
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)																			
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)																			
Totale entrate 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	
	(1E)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(5E)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.F. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI							(6E)		(7E)		BI(3e)	
	587.251,40										19.700,71	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	7.858.379,62											
- Insussistenze del passivo								E22	123.509,82	(7)		
- Sopravvenienze attive								E23	136,40	(8)		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)								A7		(9)		
- 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 III) costituito da un debito verso l'erario e il fronte del credito accreditato al lordo d'IVA;
- (2) quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione mobiliare) il valore relativo viene portato in diminuzione del conto economico (E26);
- (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 edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di 1E);
- (6) va indicata la somma rimasta 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 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 capitalizzati 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 patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

[illegible]

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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
												(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
9) conferimenti di capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	(1S)							(7S)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										

TOTALE GENERALE DELLA SPESA	7.877.312,16										
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo											
- Quote di ammortamento dell'esercizio											
- Accantonamento per svalutazione crediti											
- Insussistenza dell'attivo											

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" (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 in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.
- (3) L'importo corrispondente 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 aumento 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 precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- (4) L'importo impegnato nell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A II 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate; va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- (5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) La somma dell'esercizio (7S) va portata 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 insussistenza del credito.
- (8) Previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente sono le seguenti voci del conto del bilancio:
- Fondo svalutazione crediti
- Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)

CAMPOSAMPIERO, lì 21-03-2014

IL SEGRETARIO

Mirko Patron

Luisa Mazzolin

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

