

OK

COMUNE DI MONTE DI PROCIDA

Provincia di NA

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2015

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			
		INIZIALE (+/-)	FINALE (+/-)	INIZIALE (+/-)	FINALE (+/-)		R.F. C.E.	(1E)+(2E)+(3E)+(4E)+(5E)		R.F. C.P. ATTIVO		R.F. C.P. PASSIVO	
		(2E)	(3E)	(4E)	(5E)			(7E)		Bil. 04	21.934,78		
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	2.742.441,81												
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	17.822.700,15												
- Intestazioni del passivo							E2	359.318,14	(1)				
- Sopravvalenze attive							E3	00.297,01	(2)				
- Incrementi di immobilizzazioni per i valori interni (opoli capitalizzati)							A2		(3)	A1.1)			
- Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.							A3			B1			

NOTE

- (1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo VI "Entrate distributive" per attività in regime d'impresa, l'ammontare dell'IVA per l'aumento di emittenza va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C. 11) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accantonato al conto d'IVA;
- (2) quando 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 (C. 74), quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione del conto economico (C. 74);
- (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, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipazioni ed altri;
- (5) proventi accantonati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese comuni (fino al 30% del valore di 1E);
- (6) va indicata la somma incassata da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi sostenuta tra le spese "corrente" nel titolo II per la produzione, in termini di valori da parte del fondo di utile economico, a carico di proventi, esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software, appalti a fine esercizio e necessitano di essere questi costi, contabilizzati nell'esercizio, con il sistema dell'ammortamento (costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate).

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

	SPESE FINANZIARIE DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATE PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (+)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (+)	INIZIALI (+)	FINALI (+)		RIF. C/E	(15+25-35-45+55-65)		R/C P. ATTIVO	R/C P. PASSIVO
		(15)	(25)	(35)	(45)		(55)	(65)		(75)	
TITOLO I - SPESE CORRENTI											
1) personale	2.368.392,57						B9	2.368.392,57			
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	808.017,38						B10	808.017,38			
3) prestazioni di servizi	3.857.657,15						B12	3.857.657,15			
4) utilizzo beni di terzi	121.608,32						B13	121.608,32			
5) trasferimenti di cui:											
- Stato							B14				
- regione	93.413,79						B14	93.413,79			
- province e città metropolitane	102.765,00						B14	102.765,00			
- comuni ed unioni di comuni	2.000,00						B14	2.000,00			
- comunità montane							B14				
- aziende speciali e partecipate							B14				
- altri	130.845,90						B14	130.845,90			
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	292.034,42						B21	292.034,42			
7) imposte e tasse	177.802,27						B15	177.802,27			
8) oneri discendenti della gestione corrente	561.074,51						E28	561.074,51			
Totale spese correnti	8.513.611,29									Ch	D
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE											
1) acquisizione di beni immobili, di cui:	322.568,08										
a) pagamenti eseguiti	392.513,32										
b) somme incassate da pagare	3.776.929,45									A	539.907,69
2) acquisto o cambio oneroso, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme incassate da pagare											
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme incassate da pagare										D	3.777.733,95
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme incassate da pagare											
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche, di cui:	1.659,20										
a) pagamenti eseguiti	147.184,37										
b) somme incassate da pagare	805,20										
6) incarichi professionali esterni, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme incassate da pagare											
7) trasferimenti di capitale, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme incassate da pagare	214.884,91									E	3.777.733,95
8) partecipazioni azionarie, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme incassate 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.	(15+25-35-45+55-65)		RII C.P. ATTIVO	RII C.P. PASSIVO
		(15)	(25)	(35)	(45)		(55)	(65)			(75)
B) conferimento di capitale, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme rimaste da pagare											
ICI concessioni di credito e anticipazioni, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme rimaste da pagare											
Totale spese in conto capitale, di cui:											
a) pagamenti eseguiti											
b) somme rimaste da pagare											
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI											
1) rimborso di anticipazioni di cassa											
2) rimborso di finanziamenti a breve termine											
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti											
4) rimborso di prestiti obbligazionari											
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali											
Totale rimborso di prestiti											
TITOLO IV - SERVIZI PER CREDITO											
TOTALE GENERALE DELLA SPESA											
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime ed altri beni di consumo											
- Quote di ammortamento dell'esercizio											
- Ammortamento per svalutazione crediti											
- Provvista per l'attivo											

NOT

- 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'ammortamento 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" (il II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al fondo d'IVA per spese di funzionamento.
- L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "RIFORMULAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per i pagamenti in conto capitale.
- 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 reddito, vanno nell'attivo che in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo mentre in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese per conto II "Spese in conto capitale", in conto risultato economico, producono effetti in diminuzione dell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- L'importo impegnato dall'interverente "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A II 2 "Crediti verso partecipazioni", che la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- L'ammortamento dell'esercizio (75) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (45).
- L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno del conto dei bilanci, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo alla voce "Riformulazione finanziaria - crediti di dubbia esigibilità" nel caso di accertata inefficienza degli stessi crediti, che non può costituire impegno del conto dei bilanci, va riferito nel conto del patrimonio "Riformulazione finanziaria - crediti di dubbia esigibilità" e possono utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- Altri crediti minori residui attivi del conto dei bilanci.

MONTE D'ORFEO 12-04-2018



IL SEGRETARIO

Gessa Fabiana Lucadamo

[Signature]

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

Dr. Giuseppe Pugliese

[Signature]

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Gessa Michela Di Colaninno

[Signature]