COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO

Provincia di PA

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			
		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)					
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE													
1) Imposte (tit. 1 cat. 1)	2.213.588,53						A1	2.213.588,53					
2) Tasse (tit. 1 cat. 2)	1.161.570,13						A1	1.161.570,13					
3) Tributi Speciali (tit. 1 cat. 3)	644.233,71						A1	644.233,71					
Totale entrate tributarie	4.019.392,37									CI		DII	
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) Da stato (tit. 2 cat. 1)	376.256,34						A2	376.256,34					
2) Da regione (tit. 2 cat. 2)	1.788.984,40						A2	1.788.984,40					
3) Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)							A2						
4) Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)							A2						
5) Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	36.066,15						A2	36.066,15					
Totale entrate da trasferimenti	2.201.306,89									CI		DII	
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1) Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	1.138.432,22						A3	1.138.432,22					
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	40.695,48						A4	40.695,48					
3) Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)													
- Interessi sui depositi, crediti ecc.	503,28						D20	503,28					
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate							C18						
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)							C17						
5) Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)							A5						
Totale entrate extratributarie	1.179.630,98									CI		DII	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.400.330,24												
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI													
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)	51.900,00						E24		(2)	AII	51.900,00		
							E26		(2)				
2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (tit. 4 cat. 2)													
3) Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)	1.483.552,78												
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4)	231.492,28											BI	1.715.045,06
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)	103.613,59						A6		(5)			BII	103.613,59
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	1.818.658,65												
6) Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)													
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti. di capitali ecc.	1.870.558,65												
TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1) Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1)												CIV	
2) Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2)												CI 1)	
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)												CI 2)	
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)												CI 3)	
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			
		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)					
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	5.658.139,14									BII(3e	77.543,52		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	14.929.028,03												
- Insussistenze del passivo							E22	7.075.948,89	(7)				
- Sopravvenienze attive							E23		(8)				
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7		(9)	AI 1)			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8			BI			

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) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo 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 (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione nel 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, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
(5) proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino 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) trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
(9) 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)

	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)					
TITOLO I - SPESE CORRENTI													
1) personale	2.929.920,08						B9	2.929.920,08					
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	60.982,21						B10	60.982,21					
3) prestazioni di servizi	2.568.615,36	3.541,38	2.562,44				B12	2.569.594,30					
4) utilizzo beni di terzi	77.754,59						B13	77.754,59					
5) trasferimenti, di cui:													
- Stato							B14						
- regione							B14						
- provincie e citta' metropolitane	26.328,00						B14	26.328,00					
- comuni ed unioni di comuni	32.706,80						B14	32.706,80					
- comunita' montane							B14						
- aziende speciali e partecipate	5.575,03						C19	5.575,03					
- altri	112.452,34						B14	112.452,34					
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	89.996,32						D21	89.996,32					
7) imposte e tasse	192.458,73	169,81	209,16				B15	192.419,38					
8) oneri straordinari della gestione corrente	232.336,68						E28	232.336,68					
Totale spese correnti	6.329.126,14	3.711,19	2.771,60							CII	-939,59	DI	
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE													
1) acquisizione di beni immobili, di cui:	1.595.777,37												
a) pagamenti eseguiti	694.434,29												
b) somme rimaste da pagare	1.038.652,66												
2) espropri e servitù onerose, di cui:													
a) pagamenti eseguiti										A	956.262,69		
b) somme rimaste da pagare													
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui:													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare													
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare										D	1.089.089,49		
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui:	168.428,15												
a) pagamenti eseguiti	243.725,67												
b) somme rimaste da pagare	22.768,83												
6) incarichi professionali esterni, di cui:	25.168,00												
a) pagamenti eseguiti	18.102,73												
b) somme rimaste da pagare	27.668,00												
7) trasferimenti di capitale, di cui:													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare												E	1.089.089,49
8) partecipazioni azionarie, di cui:													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste 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)					
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										AIII2			
b) somme rimaste da pagare										BII			
Totale spese in conto capitale, di cui:	1.789.373,52												
a) pagamenti eseguiti	956.262,69												
b) somme rimaste da pagare	1.089.089,49												
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI													
1) rimborso di anticipazioni di cassa												CIV	
2) rimborso di finanziamenti a breve termine												CI 1)	
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	240.300,52											CI 2)	-240.300,52
4) rimborso di prestiti obbligazionari												CI 3)	
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali												CI 4)	
Totale rimborso di prestiti	240.300,52												
TITOLO IV - SERVIZI PER C/TERZI	5.658.870,58											CV	195.532,79

TOTALE GENERALE DELLA SPESA	14.017.670,76										
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo			B11			BI					
- Quote di ammortamento dell'esercizio			B16	960.824,40		A	-960.824,40				
- Accantonamento per svalutazione crediti			E27	494.562,59		AIII4					
- Insussistenze dell'attivo			E25	3.505.495,67	(8)						

NOTE

(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 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 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 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, 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) L'ammortamento dell'esercizio (7S) 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 all'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)

, li 06-07-2016

IL SEGRETARIO
Salvatore Somma

Il LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
Davide Licari

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Napoli Maria Rosa

bollo dell'ente