

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ANNO 2015  
ENTRATE

TITOLO	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)			
<b>I ENTRATE TRIBUTARIE</b>													
1) Imposte (tit.I - cat.1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	0,00				0,00	
2) Tasse (tit.I - cat.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	0,00				0,00	
3) Tributi speciali (tit.I - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	0,00				0,00	
Totale entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					C I	0,00	D II	0,00
<b>II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>													
1) da Stato (tit.II - cat.1)	35937682,80	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	35937682,80				0,00	
2) da regione (tit.II - cat.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00				0,00	
3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00				0,00	
4) da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00				0,00	
5) da altri enti settore pubblico (tit.II - cat.5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00				0,00	
Totale entrate da trasferimenti	35937682,80	0,00	0,00	0,00	0,00					C I	0,00	D II	0,00
<b>III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>													
1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)	198588,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	198588,50				0,00	
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	0,00				0,00	
3) Proventi finanziari (tit.III - cat.3)	3326,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00	
- Interessi su depositi, crediti ecc.	3326,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	3326,77				0,00	
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00				0,00	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ANNO 2015  
ENTRATE

TITOLO	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)					
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit.III - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	0,00			0,00	0,00	
5) Proventi diversi (tit.III - cat.5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	0,00			0,00	0,00	
Totale entrate extratributarie	201915,27									C I	0,00	D II	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>36139598,07</b>												
<b>IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI</b>													
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)	0,00						E24 E26	0,00	2	A II	0,00		0,00
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit.IV - cat.2)	0,00							0,00			0,00		0,00
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)	0,00							0,00			0,00		0,00
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)	0,00							0,00			0,00	B I	0,00
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)	0,00						A6	0,00	5		0,00		0,00
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	0,00												
6) Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)	0,00							0,00			0,00		0,00
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc.	0,00												
<b>V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>													
1) Anticipazioni di cassa (tit.V - cat.1)	0,00							0,00			0,00	C IV	0,00
2) Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)	0,00							0,00			0,00	C I	0,00
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)	0,00							0,00			0,00	C I	0,00

TITOLO	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)			
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)	0,00							0,00			0,00	C I 3)	0,00
Totale entrate accensione prestiti	0,00												
VI SERVIZI PER CONTO TERZI	273391,16									B II (	0,00		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ANNO 2015  
ENTRATE

TITOLO	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.
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)				
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	36412989,23											
- Insussistenze del passivo							E22	0,00	7	A I 1)	0,00	0,00
- Sopravvenienze attive							E23	0,00	8	B I	0,00	0,00
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	9		0,00	0,00
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8	0,00			0,00	0,00

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 (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è 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 capitali da Stato, regioni, 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 di 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 applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ANNO 2015  
SPESE

TITOLO	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.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S)		(7S)			
<b>I SPESE CORRENTI</b>													
1) personale	158157,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	158157,65			0,00	0,00	
2) acquisti di beni di consumo e/o materie prime	3293,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	3293,30			0,00	0,00	
3) prestazioni di servizi	44006,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	44006,87			0,00	0,00	
4) utilizzo di beni di terzi	4915985,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	4915985,61			0,00	0,00	
5) trasferimenti di cui:	31283638,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
- Stato	31283638,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	31283638,39			0,00	0,00	
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00	0,00	
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00	0,00	
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00	0,00	
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00	0,00	
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00			0,00	0,00	
- altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	0,00			0,00	0,00	
7) imposte e tasse	13006,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	13006,66			0,00	0,00	
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	0,00			0,00	0,00	
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>36418088,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				C II	<b>0,00</b>	D I	<b>0,00</b>
<b>II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
1) acquisizione di beni immobili di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
2) espropri e servitù onerose di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	A		0,00	0,00	
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ANNO 2015  
SPESE

TITOLO	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-) (6S)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+) (2S)	FINALI (-) (3S)	INIZIALI (-) (4S)	FINALI (+) (5S)		RIF. C. E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7S)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
5) acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	D		0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
6) incarichi professionali esterni di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
7) trasferimenti di capitale di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
8) partecipazioni azionarie di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
9) conferimenti di capitale di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		A III 2	0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		B II	0,00		0,00
Totale spese in conto capitale di cui:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
a) pagamenti eseguiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
III RIMBORSO DI PRESTITI													
1) rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	C IV	0,00
2) rimborso di finanziamenti a breve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	C I 1)	0,00

TITOLO	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.	(1E+2E-3E -4E+5E-6E)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S)		(7S)			
termine													
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	C I 2)	0,00
4) rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	C I 3)	0,00
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	C I 4)	0,00
Totale rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
IV SERVIZI PER C/TERZI	273391,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	C V	0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ANNO 2015  
SPESE

TITOLO	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.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)					
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	36691479,64											
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo								B11	0,00	B I	0,00	0,00
- Quote di ammortamento dell'esercizio								B16	0,00	A	0,00	0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti								E27	0,00	A III 4	0,00	0,00
- Insussistenze dell'attivo								E25	0,00	8	0,00	0,00

NOTE:

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, 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 passivo vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per 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, "Spesa 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 Attivo AIII2 "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 dell'attivo alla voce "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilitazioni 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);