

ALLEGATO Sub A3

Alla Deliberazione di Consiglio dell'Unione avente ad oggetto:
“*Approvazione del Rendiconto generale della gestione per l'esercizio finanziario
2015*”

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2015

Parte entrata:dalla pagina 1 alla pagina 3

Parte spesa :dalla pagina 1 alla pagina 4



Servizio Finanziario

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
ESERCIZIO 2015**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE ENTRATA

	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	(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 (lit. I - cat 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	A1	-	
2) Tasse (lit. I - cat. 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	A1	-	
3) Trib.speciali (lit. I - cat 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	A1	-	
Totale entrate tributarie									C I	-4E+5E	D II
											+3E-2E
Titolo II Entrate da Trasferimenti											
1) da Stato (lit. 2 cat. 1)	277.239,78	-	-	-	-	-	-	-	A2	277.239,78	
2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)	870.095,45	-	-	-	-	-	-	-	A2	870.095,45	
3) da reg. funz. def.(tit2-ct3)	22.235,78	-	-	-	-	-	-	-	A2	22.235,78	
4) da org.com.e int. (tit2-ct4)	-	-	-	-	-	-	-	-	A2	-	
5) da altre enti (tit.2-cat5)	4.725.516,50	-	-	-	-	-	-	-	A2	4.725.516,50	
Totale entrate da trasf.		5.895.087,51	-	-	-	-	-	-	C I	-4E+5E	D II
											+3E-2E
Titolo III ENTRATE EXTRATRIB.											
1) Prov.serv pubb. (lit.3-ct1)	1.893.075,28	-	-	-	-	-	-	-	A3	1.893.075,28	
2) Prov. gest.patr. (lit. 3-ct2)	-	-	-	-	-	-	-	-	A4	-	
3) Pro. finanziari (lit.3-ct3)	-	-	-	-	-	-	-	-	D20	-	
- Interessi su depositi ecc..	-	-	-	-	-	-	-	-	C18	-	
- Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.	-	-	-	-	-	-	-	-	C17	-	
4) Prov. utili da az.speciali e partec., dic.soc.(lit.3-ct4)	-	-	-	-	-	-	-	-	A5	48.805,79	
5) Proventi diversi (lit. 3-ct5)	48.805,79	-	-	-	-	-	-	-	C I		D II
Totale entrate extratrib.		1.941.881,07	-	-	-	-	-	-			
TOTALE ENTRATE CORRENTI		7.836.968,58	-	-	-	-	-	-			

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE ENTRATA

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note Rif. C (1E+2E+3E+4E+5E-6E)	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(6E)	(7E)		(8)	(9)
Titolo IV	<u>ENTRATE ALIENAZ.</u>										
	<u>BENI PATR., TRASF. DI CAP. RIS. CREDITI</u>										
1)	Alien. beni patr.(tit.4-cl1)	-					-	E24	-	A II	nota (3)
2)	Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	-					-	E26	-	(2)	
3)	Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	21.000,00					-	E28-A5			nota (4)
4)	Trasf. di capit. da altri enti settore pubb.(tit.4 ct4)	127.454,71					-	E28-A5			
5)	Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	-					-	E28-A5			21.000,00
	Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	148.454,71					-	A6	-	(5)	127.454,71
6)	Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-									
	Totale entrate da alienaz.beni patr. tras.cap.	148.454,71									
Titolo V	<u>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</u>										
1)	Antic. di cassa (tit. 5 ct.1)	-									
2)	Finanz. breve (tit. 5 ct.2)	-									
3)	Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	-									
4)	Emiss. P.O. (tit. 5 ct 4)	-									
	Tot. ent. accens. prestiti	-									
Titolo VI	<u>SERVIZI CONTO TERZI</u>										
	946.715,97										
	TOTALE GENERALE ENTRATA	8.932.139,26									
-	Insussistenze passivo	738.024,42					-	E 22	738.024,42	(7)	
-	Sopravvenienze attive	-					-	E 23	-	(8)	
-	Incr. immob. lavori interni	-					-	A 7	-	(9)	A II
-	Variaz. rim. prodotti	-					-	A8	-		BI
-	Ricavi pluriennali	131.163,73					-	A5	131.163,73		BI-BI
											131.163,73

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;
- (6) Va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) Trattasi di minori debiti (minor 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" del 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, contabilizzate nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

PROSPECTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre retif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO Rif. C.E (1S+2S-3S-4S+6S-6S)	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)				(6S)	(7S)
Titolo I SPESE CORRENTI										
1) personale	2.884.098,69	-	-	-	-	-	B9	2.884.098,69		
2) acq.beni cons. e/o M.p.	94.514,76	-	-	-	-	1.727,54	B10	96.242,30		
3) prestazione servizi	2.698.870,70	-	-	-	-	28.059,77	B12	2.726.930,47		
4) utilizzo beni di terzi	172.893,09	-	-	-	-	-	B13	172.893,09		
5) trasferimenti di cui:	987.639,85	-	-	-	-	72.012,68	B14	915.627,17		
- Stato	-					-	B14	-		
- regione	-					-	B14	-		
- province e città metrop.	80.000,00					-	B14	80.000,00		
- comuni e unioni comuni	285.202,29					-	B14	285.202,29		
- comunità montane	-					-	B14	-		
- az. speciali e partecip.	-					-	C19	-		
- altri	622.437,56					-	B14	622.437,56		
6) int. pass. e oneri fin. div.	-					-	D21	-		
7) imposte e tasse	184.926,29	-	-	-	-	-	B15	184.926,29		
8) oneri straor. gest. corr.	-					-	E28	-		
Totale spese correnti						42.225,37		6.980.718,01	C II	- D I
Titolo II SPESE IN C/CAPITALE										
1) acquis. beni imm. di cui:							A	-	E	
a) pagamenti eseguiti	-					-	D	-	E	
b) somme rimaste da pag.	-					-				
2) espr.e servitù oner.di cui:							A	-	E	
a) pagamenti eseguiti	-					-	D	-	E	
b) somme rimaste da pag.	-					-				
3) acq. beni spec. realizzaz. in economia di cui:							(2)			
a) pagamenti eseguiti	-					-	A	-	E	
b) somme rimaste da pag.	-					-	D	-	E	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

Titolo II	SPESE C/CAPITALE	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
				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)				
4) utilizzo beni terzi per real. in economia di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	-									A	-	E	-
5) acq. beni mob.macc. attr. a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	96.466,30 124.787,38									A D	96.466,30 124.787,38	E	124.787,38
6) incarichi profess. di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	-									A D	-	E	-
7) trasf. di capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	-						E28	5.000,00	A D	-	E	-	-
8) partecipazioni az. di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	-									-	-	-	-
9) conferimenti di cap.di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	-									-	-	-	-
10) concess. di crediti e ant. a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	-									-	-	-	-
Totale spese in c/capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pag.	221.253,68 96.466,30 124.787,38									Alli2 B II	nota (4)		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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 III	RIMBORSO DI PRESTITI												
1)	rimb. anticipaz. di cassa	-									C IV		
2)	rimb. finanz. br. termine	-									C I1		
3)	rimb. q.ta capitale mutui	-									C I2		
4)	rimborso P.O.	-									C I3		
5)	rimb. q.ta cap. deb. plur.	-									C I4		
Totale rimb. prestiti		-											
Titolo IV	SERVIZI A TERZI		946.715,97								C V	14.569,53	
TOT.GENERALE DELLA SPESA			8.190.913,03										
- Variaz. rim. M.P. e beni di consumo							B 11	-		B 1			
- Q.ti ammort. esercizio			184.620,81				B16	184.620,81	(6)	A	184.620,81		
- Acc.to sval. crediti							E27	-	(7)	Alli4	-		
- Insussistenza attivo			332.854,56				E25	332.854,56	(8)				

Luogo

II

Il Segretario

Il Responsabile del
servizio finanziarioIl legale rappresentante
dell'ente

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).