PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Esercizio 2015

Modello n. 18
(D.P.R. 31/01/1996 N. 194)
per province, comuni, unioni di comuni e città metropolitane

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. I - cat. 1)	1.151.605,65	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	1.151.605,65					
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	2.203.813,94	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	2.203.813,94					
3) Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	2.272.023,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	2.272.023,00					
Totale entrate tributarie	5.627.442,59	0,00	0,00	0,00	0,00			5.627.442,59		CI	0,00	DII	0,00
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) da Stato (tit. II - cat. 1)	272.903,23	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	272.903,23					
2) da regione (tit. II - cat. 2)	111.314,15	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	111.314,15					
3) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	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					
5) da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00					
Totale entrate da trasferimenti	384.217,38	0,00	0,00	0,00	0,00			384.217,38		CI	0,00	DII	0,00
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	871.440,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	871.440,53					
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	0,00					
3) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)	0,00												
- Interessi su depositi, crediti ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	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					
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di societa' (tit. III - cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	0,00					
5) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	27.497,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	27.497,21					
Totale entrate extratributarie	898.937,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		898.937,74		CI	0,00	DII	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.910.597,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		6.910.597,71					
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI													
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	5.862,72						E24-E26	0,00	(nota 2)	AII	5.862,72		
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit. IV - cat. 2)	148.871,73												
3) Trasferimenti di capitale dalla regione (tit. IV - cat. 3)	3.981.946,03												
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	0,00											BI	4.130.817,76
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	322.552,56						A6	0,00	(nota 5)			BII	0,00
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	4.453.370,32												
6) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	0,00												
Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	4.459.233,04												
TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1) Anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)	0,00											CIV	0,00
2) Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2)	0,00											CI 1)	0,00
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)	233.705,49											CI 2)	0,00
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)	0,00											CI 3)	0,00
Totale entrate accensione prestiti	233.705,49												
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.055.390,45									BII (3e)	0,00		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	12.658.926,69												
- Insussistenze del passivo							E22	4.134.756,98	(nota 7)				
- Sopravvenienze attive							E23	0,00	(nota 8)				

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)					
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	(nota 9)	AI 1)	0,00		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.							A8	0,00		BI	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 del conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);

(3) - quando viene alienato un bene il valore risultante del 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 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 attività, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le attività prodotte verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

	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	1.578.962,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	1.578.962,97					
2) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	49.961,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	49.961,56					
3) Prestazione di servizi	3.427.842,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	3.427.842,52					
4) Utilizzo di beni di terzi	6.371,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	6.371,10					
5) Trasferimenti, di cui:													
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00					
- altri	357.130,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	357.130,73					
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	590.064,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	590.064,65					
7) Imposte e tasse	106.935,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	106.935,92					
8) Oneri straordinari della gestione corrente	7.913,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	7.913,74					
Totale spese correnti	6.125.183,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		6.125.183,19		CII	0,00	DI	0,00
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE													
1) Acquisizione di beni immobili di cui:	3.849.886,07												
a) pagamenti eseguiti	1.973.782,79					0,00							
b) somme rimaste da pagare	1.876.103,28												
2) Espropri e servitu' onerose di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
3) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
6) Incarichi professionali esterni di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
7) Trasferimenti di capitale di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
8) Partecipazioni azionarie di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
9) Conferimenti di capitale di cui:	0,00												

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

	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)					
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
10) Concessione di crediti e anticipazioni di cui:	0,00									AIII 2-BII	0,00		
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00												
Totale spese in conto capitale di cui:	3.849.886,07								+ (nota 3)	D	3.849.886,07	E	0,00
a) pagamenti eseguiti	1.973.782,79					0,00			+ (nota 2)	A	1.973.782,79		
b) somme rimaste da pagare	1.876.103,28												
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI													
1) Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00											CIV	0,00
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00											CI 1)	0,00
3) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	188.158,24											CI 2)	-188.158,24
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00											CI 3)	0,00
5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00											CI 4)	0,00
Totale rimborso di prestiti	188.158,24												
TITOLO IV - SERVIZI PER C/TERZI	1.055.929,43											CV	0,00
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	11.219.156,93												
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo							B11	0,00		BI	0,00		
- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	1.171.835,19		A	1.171.835,19		
- Accantonamento per svalutazione crediti							E27	19.412,23		AIII 4	19.412,23		
- Insussistenze dell'attivo							E25	2.272.847,12	(nota 8)				

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 dell'IVA per spese di funzionamento;
(2) - l'importo corrisopndente 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 "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 reisudi esercizi precedenti, vanno riferiti in dimiuzione 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 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 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 finaziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'acantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contablità dell'ente;
(8) - Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).

SAN CIPRIANO D'AVERSA, lì 29/04/2016

Timbro dell'ente

IL SEGRETARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO