

Comune di San Pietro in Gu

Provincia di PD

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2016

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (6E)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+) (2E)	FINALI (-) (3E)	INIZIALI (-) (4E)	FINALI (+) (5E)		RIF. C. E. (7E)	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	344.381,36										
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	2.392.517,51										
- Insussistenze del passivo							E22	0,01	D) (7)		
- Sopravvenienze attive							E23		(8)		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7		(9)	Al 1)	
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8			Bl	

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 II) 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:
- A) Quota di ricavi pluriennali pari a € 1.96.854,92 relativi a trasferimenti in conto capitale, ricevuti da altri enti o da privati ed utilizzati per investimenti nel patrimonio dell'Ente
- B) L'accertamento del titolo IV dell'entrata categoria 1 (alienazione di beni patrimoniali) per € 18.276,46 deriva da concessioni cimiteriali destinate a spese d'investimento. Tale accertamento agli effetti economici è considerato di capitale destinato al finanziamento di spese d'investimento e pertanto sarà allocato nel passivo dello stato patrimoniale alla voce Bl
- C) Plusvalenza patrimoniale derivante dalla modifica della quota azionaria di partecipazione nella società partecipata ETRA S.p.A. derivante dalla fusione per incorporazione della società partecipata SE.T.A. S.p.A. nonché, dalla valutazione delle partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto anziché quello del valore nominale in precedenza adottato.
- D) Minori residui passivi del Titolo I della spesa per € 0,01.

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		
		(1S)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)		FINALI (+)	RIF. C.E.		(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
			(2S)	(3S)	(4S)		(5S)					
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												
b) somme rimaste da pagare												
Totale spese in conto capitale, di cui:	579.833,35											
a) pagamenti eseguiti	596.993,81											
b) somme rimaste da pagare	27.662,69											
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	81.685,53											
4) rimborso di prestiti obbligazionari												
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali												
Totale rimborso di prestiti	81.685,53											
TITOLO IV - SERVIZI PER C/TERZI	344.381,36											
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	2.653.566,23											
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo							B11					
- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	509.614,53				
- Accantonamento per svalutazione crediti							E27					
- Insussistenze dell'attivo							E25					
									(8)			

NOTE

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 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 (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).
- 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.
- Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)
 - Risconto attivo iniziale, corrispondente al risconto attivo finale dell'esercizio precedente, relativo al pagamento di premi assicurativi, mentre il risconto attivo finale si riferisce al pagamento di premi assicurativi dell'esercizio 2016.

San Pietro in Gu, li 13-04-2017



IL SEGRETARIO

Dot. Francesco Sorace

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

Rag. Gabriella Bassi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Rag. Claudio Dona