

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

**2012**

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO								
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(5E)	(6E)		Rif. C.E.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)	(7E)	Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO			
													INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		
<b>Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE</b>																		
1) Imposte (tit. I - cat 1)	3.083.137,43	-	-	-	-	-	A1	3.083.137,43										
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	-	-	-	-	-	-	A1	-										
3) Trib.speciali (tit. I - cat 3)	551.645,06	-	-	-	-	-	A1	551.645,06										
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.634.782,49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>A1</b>	<b>3.634.782,49</b>			C I	-4E+5E	D II	+3E-2E				
<b>Titolo II Entrate da Trasferimenti</b>																		
1) da Stato (tit. 2 cat. 1)	101.037,28	-	-	-	-	-	A2	101.037,28										
2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)	41.307,00	-	-	-	-	-	A2	41.307,00										
3) da reg. funz. del.(tit2-ct3)	40.507,54	-	-	-	-	-	A2	40.507,54										
4) da org.com.e int. (tit2-ct4)	-	-	-	-	-	-	A2	-										
5) da altre enti (tit.2-cat5)	314.600,48	-	-	-	-	-	A2	314.600,48										
<b>Totale entrate da trasf.</b>	<b>497.452,30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>A2</b>	<b>497.452,30</b>			C I	-4E+5E	D II	+3E-2E				
<b>Titolo III ENTRATE EXTRATRIB.</b>						(nota 1)												
1) Prov.serv pubb. (tit.3-ct1)	432.827,69	2.674,00	-	-	-	-	A3	435.501,69			BII 4	-	D II	-	2.674,00			
2) Prov. gest.patr. (tit. 3-ct2)	90.514,51	-	-	-	-	-	A4	90.514,51			BII 4	-	D II	-	-			
3) Pro. finanziari (tit.3-ct.3)	-	-	-	-	-	-		-										
- Interessi su depositi ecc..	713,23	-	-	-	-	-	D20	713,23										
- Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.	-	-	-	-	-	-	C18	-										
4) Prov. utili da az.speciali e partec., dic.soc.(tit.3-ct4)	127.135,90	-	-	-	-	-	C17	127.135,90										
5) Proventi diversi (tit. 3-ct5)	85.585,11	-	-	-	-	-	A5	172.915,48			BII 4	-		-	-			
<b>Totale entrate extratrib.</b>	<b>736.776,44</b>	<b>2.674,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>826.780,81</b>			C I	-4E+5E	D II	+3E-2E				
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.869.011,23</b>	<b>2.674,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>4.959.015,60</b>										

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

2012

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO Rif. C.E. ((1E+2E+3E+4E+5E-6E)	Nota	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO	
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)				(5E)	(6E)	(7E)
<b>Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZ. BENI PATR., TRASFER. DI CAP. RISCOS. CREDITI</b>											
1) Alien. beni pat.(tit.4-ct1)	117.533,72						E24 E26	117.533,72 13.317,44	(2)	A II nota (3)	
2) Trasn. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	89.020,30										nota (4)
3) Trasn. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	316.794,40										B I 89.020,30 316.794,40
4) Trasn. di capit. da altri en- ti settore pubb.(tit.4 ct4)	-										B I -
5) Trasn. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	139.695,00						A6	68.000,00	(5)		B II 71.695,00
Tot. trasn. cap. (2+3+4+5)	545.509,70										
6) Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-									B II5a	
<b>Totale entrate da alie- naz.beni patr. tras.cap.</b>	<b>663.043,42</b>										
<b>Titolo V ENTRATE DA ACCEN- SIONE DI PRESTITI</b>											
1) Antic. di cassa (tit. 5 ct.1)	-										C IV -
2) Finanz. breve (tit. 5 ct.2)	-										CI 1) -
3) Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	-										CI 2) -
4) Emiss. P.O. (tit. 5 ct 4)	-										CI 3) -
<b>Tot. ent. accens. prestiti</b>	<b>-</b>										
<b>Titolo VI SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>422.662,68</b>									B II nota (6)	13.006,56
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>5.954.717,33</b>										
- Insussistenze passivo	119.020,67						E 22	119.020,67	(7)		
- Sopravvenienze attive	30.046,28						E 23	30.046,28	(8)		
- Incr. immob. lavori interni	-						A 7	-	(9)	A I1	
- Variaz. rim. prodotti	-						A8	-		BI	
- Ricavi pluriennali	-						A5	-			BI-BII

## 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 (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<sup>a</sup>), 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.