

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) ANNO 2014		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	<u>ENTRATE TRIBUTARIE</u>													
1) Imposte	(tit.I - cat.1)	1.029.876,66	-	-	-	-	-	A1	1.029.876,66					
2) Tasse	(tit.I - cat.2)	378.033,20	-	-	-	-	-	A1	378.033,20					
3) Tributi speciali	(tit.I - cat.3)	360.791,82	-	-	-	-	-	A1	360.791,82					
Totale entrate tributarie		1.768.701,68	-	-	-	-	-				C I	-	D II	-
Titolo II	<u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u>													
1) da Stato	(tit.II - cat.1)	60.925,73	-	-	-	-	-	A2	60.925,73					
2) da regione	(tit.II - cat.2)	4.200,00	-	-	-	-	-	A2	4.200,00					
3) da regione per funzioni delegate	(tit.II - cat.3)	-	-	-	-	-	-	A2	-					
4) da org. comunitari e internazionali	(tit.II - cat.4)	-	-	-	-	-	-	A2	-					
5) da altri enti del settore pubblico	(tit.II - cat.5)	48.017,03	-	-	-	-	-	A2	48.017,03					
Totale entrate da trasferimenti		113.142,76	-	-	-	-	-				C I	-	D II	-
Titolo III	<u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u>									(nota1)				
1) Proventi servizi pubblici	(tit.III - cat.1)	134.012,45	356,58	-	22.472,56	21.197,56	-	A3	133.094,03					
2) Proventi gestione patrimoniale	(tit.III - cat.2)	47.565,40	-	-	-	-	-	A4	47.565,40					
3) Proventi finanziari	(tit.III - cat.3)	276,45	-	-	-	-	-							
- Interessi su depositi, crediti ecc.		276,45	-	-	-	-	-	D20	276,45					
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate		-	-	-	-	-	-	C18	-					
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società	(tit.III - cat.4)	-	-	-	-	-	-	C17	-					
5) Proventi diversi	(tit.III - cat.5)	81.193,18	-	-	-	-	-	A5	81.193,18					
Totale entrate extratributarie		263.047,48	356,58	-	22.472,56	21.197,56	-				C I	-	D II	-
TOTALE ENTRATE CORRENTI		2.144.891,92	356,58	-	22.472,56	21.197,56	-							
Titolo IV	<u>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI</u>													
1) Alienazioni di beni patrimoniali	(tit.IV - cat.1)	45.335,42								(nota 3)	A II	45.335,42		
								E24	-	(nota 2)				
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato	(tit.IV - cat.2)	-						E26	-	(nota 2)				
3) Trasferimenti di capitale da regione	(tit.IV - cat.3)	-												
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	(tit.IV - cat.4)	-								(nota 4)			B I	-
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti	(tit.IV - cat.5)	167.826,16						A6	-	(nota 5)			B II	167.826,16
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)		167.826,16												
6) Riscossione di crediti	(tit.IV - cat.6)	-												
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc.		213.161,58												
Titolo V	<u>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</u>													
1) Anticipazioni di cassa	(tit.V - cat.1)	-											C IV	-
2) Finanziamenti a breve termine	(tit.V - cat.2)	-											C I 1)	-
3) Assunzione di mutui e prestiti	(tit.V - cat.3)	-											C I 2)	-
4) Emissione prestiti obbligazionari	(tit.V - cat.4)	-											C I 3)	-
Totale entrate accensione prestiti		-												
Titolo VI	<u>SERVIZI PER CONTO TERZI</u>	143.419,64								(nota 6)	BII3e	1.000,00		

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

2.501.473,14							
	E22	102.877,28	(nota 7)				
	E23	144.340,64	(nota 8)				
	A7	-	(nota 9)	AI 1)	-		
	A8	-		B I	-		

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 (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 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 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, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.