

COMUNE DI MALONNO

(Prov. di Brescia)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ESERCIZIO 2015

COMUNE DI MALONNO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE

Esercizio 2015

Modello N. 18

Modello 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		AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)		Finali (-)		Iniziali (-)		Finali (+)			Note	Rif.	Attivo	Rif.	Passivo	
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE																
1) Imposte (cat.1)	1.190.152,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
2) Tasse (cat.2)	334.237,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
3) Tributi speciali (cat.3)	332.122,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
Totale Entrate Tributarie	1.856.512,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																
1) da Stato (cat.1)	42.935,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
2) da regione (cat.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
3) da regione per funzioni delegate (cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
4) da organi comunitari e internazionali (cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
5) da altri enti del settore pubblico (cat.5)	30.376,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
Totale Entrate da Trasferimenti	73.311,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																
1) Proventi servizi pubblici (cat.1)	562.727,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
2) Proventi gestione patrimoniale (cat.2)	129.521,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
3) Proventi finanziari (cat.3)	170,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
- interessi su depositi, crediti ecc. ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
- interessi su capitale conferito ad aziende spec. ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (cat.4)	4.485,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
5) Proventi diversi (cat.5)	171.280,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
Totale Entrate Extratributarie	868.186,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.798.010,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO CAPITALI RISCOSSIONI DI CREDITI																
1) Alienazione beni patrimoniali di cui Concessioni Pluriennali EUR (cat.1)	3.950,90															
di cui Proventi diversi EUR (cat.1)	0,00															
2) Trasf. di capitale dallo Stato (cat.2)	668.968,94													668.968,94		
3) Trasf. di capitale da regione (cat.3)	51.754,54													51.754,54		
4) Trasf. di capitale da altri enti settore pubblico (cat.4)	12.000,00													12.000,00		
5) Trasf. di capitale da altri soggetti di cui Concessioni di edificare C/C EUR (cat.5)	29.647,11													29.647,11		
di cui Concessioni di edificare S/C EUR (cat.5)	0,00													0,00		
di cui sopravvivenze attive EUR (cat.5)	0,00													0,00		
Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)	762.370,59															
6) Riscossione di crediti (cat.6)	0,00													0,00		
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf. ...	766.321,49															
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI																
1) Anticipazioni di cassa (cat.1)	0,00													0,00		
2) Finanziamenti a breve termine (cat.2)	0,00													0,00		
3) Assunzione di mutui e prestiti (cat.3)	0,00													0,00		
4) Emissione di prestiti obbl.n (cat.4)	0,00													0,00		
Totale Entrate da accensione prestiti	0,00													0,00		
TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI																
Totale Entrate da accensione prestiti	329.219,01													329.219,01		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE	Acceramenti Finanziari di Competenza	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre Rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif.	Note	Rif.	Attivo	Rif.	Passivo	
													Rif.
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	3.893.550,95												
- Insussistenza del passivo (Titoli I IV)							E22	174.728,34					
- Sopravvivenze attive (Titoli I II III VI)							E23	1.619,85					
- Incrementi immobilizzazioni per lavori interni (costi cap.)							A7	0,00		0,00			
- Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavoraz. ecc.							A8	0,00		0,00			
- Ricavi pluriennali							A5	0,00		0,00			0,00
- Insussistenza del passivo (Titolo II)													
										1.659.846,30			1.659.846,30

NOTE

- (1) Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli acceramenti 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 accerato al lordo d'IVA.
- (2) Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione migliore del valore netto risultante dal conto del patrimonio). Il valore relativo e' portato in aumento nel conto economico (E 24), quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo e' 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 del trasferimento di capitali da stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre.
- (5) Proventi accerati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di IE).
- (6) Va indicato il totale degli acceramenti in conto competenza in incremento dell'attivo patrimoniale (BI 3 c).
- (7) Trattasi di 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 nel titolo I^a), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, eccetti di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi, a fine esercizio e' 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.
- (10) I proventi da Concessioni Cimiteriali e/o Pluriennali destinati al finanziamento di investimenti vanno ad incrementare la voce del Passivo Patrimoniale "Conferimenti da Concessioni Pluriennali" identificata con codice B II).
- (11) I proventi da Alienazioni di Beni Patrimoniali che non comportano decremento dell'attivo patrimoniale (es: Taglio straordinario di boschi) vanno riportati nel Conto Economico nella voce A 4 "Proventi da beni patrimoniali" ed inoltre incrementano l'attivo patrimoniale alla voce "Crediti da alienazioni patrimoniali" B II 3 d).

COMUNE DI MALONNO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE

Esercizio 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre Rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		Finali (-)		Finali (+)			Rif.	Note	Attivo		Passivo		
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				Rif.	Rif.	Rif.	Rif.	
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI	0,00												
1) Rimborsato di anticipazioni di cassa	0,00											C IV	0,00
2) Rimborsato di finanziamenti a breve termine	0,00											C 11	0,00
3) Rimborsato quota capitale di mutui e prestiti	260.408,23											C 12	260.408,23
4) Rimborsato di prestiti obbligazionari	0,00											C 13	0,00
5) Rimborsato di quota capitale di debiti pluriennali	0,00											C 14	0,00
Totale Rimborsato Prestiti	260.408,23												
TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI	329.219,01												
TITOLO GENERALE DELLA SPESA	4.367.507,29												
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo													
- Quota di ammortamento dell'esercizio													
- Accantonamento per svalutazione crediti													
- Insussistenza dell'attivo (Titoli I II III VI)	0,00												
- Credito(+) Debito(-) IVA iniziale	84.401,96												
- Debiti per IVA	29.450,00												
- Crediti per IVA	0,00												
- IVA indebitabile	0,00												
- Versamenti IVA Effettuati	0,00												
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati													
- Pagamenti opere e beni consegnati in esercizi precedenti													

NOTE

- 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" (BII 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 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 residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- L'importo pagato 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 indicato il totale degli impegni in conto competenza in incremento del passivo patrimoniale (C V);
- 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" e possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente;
- Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio);
- L'importo corrisponde agli incrementi patrimoniali per opere realizzate o in corso di realizzazione e per beni durevoli consegnati nell'esercizio che, pur avendo generato un debito non hanno dato luogo a pagamenti.
Tale voce incrementa il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)"; inoltre abbatte i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto del riporto a residui degli impegni invariati, si è impropriamente generate una variazione di pari valore nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (+)". Inoltre viene incrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)".
- L'importo corrisponde ai pagamenti di debiti contratti per opere realizzate e per beni consegnati in esercizi precedenti.
Tale voce incrementa i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)" e abbate il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)". Tali rettifiche si rendono necessarie in quanto, per effetto dell'avvenuto pagamento nell'esercizio, si sono impropriamente generate delle variazioni di segno inverso, ma di pari valore nelle colonne "Variazioni da C/Finanziario". Inoltre viene decrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (-)".

03 GIU. 2016

MALONNO LI

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE Dettaglio delle "ALTRE RETTIFICHE"	Allegato A		COSTI ANNI FUTURI		IVA (+)	IMPUTAZIONI ERRATE (*)	ALTRE VARIE (+)	TOTALE Altre Rettifiche del risultato finanziario
	iniziali (+)	Finali (-)						
TITOLO I SPESE CORRENTI:								
1) Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	392.673,46
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	3.764,86	0,00	0,00	122.219,33
3) Prestazioni di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	25.306,64	0,00	0,00	1.079.030,72
4) Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	378,50	0,00	0,00	22.148,50
5) Trasferimenti di cui:								
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223.832,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.216,90
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.234,98
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00	195.312,81
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.282,31
7) imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.717,94	34.564,96
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	953,19
TOTALI ALTRE RETTIFICHE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	29.450,00	0,00	-4.282,06	2.344.469,16

(*) Acquisti di beni che comportano immobilizzazioni: erroneamente contabilizzati nelle spese correnti (Titolo I).