

# **COMUNE DI MILAZZO**

Provincia di ME

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**ANNO 2014**



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	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)			BIII(3e)	
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	6.042.758,47									BIII(3e)	1.914.802,62
- Inasistenze del passivo									(7)		
- Sopravvenienze attive								8.387.958,93	(8)		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)								426.239,89	(9)	AI(1)	
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.										BI	

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) quanto 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);
- (3) quanto 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 ad altre;
- (5) proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino 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) i casi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) i 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, contabilizzate nell'ativo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;



**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)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	RIF. C.E.	(7S)	RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO			
9) conferimenti di capitale, di cui:													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimesse da pagare													
10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui:													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimesse da pagare													
Totale spese in conto capitale, di cui:	2.146.005,54												
a) pagamenti eseguiti	1.140.483,54												
b) somme rimesse da pagare	5.329.610,22												
<b>TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI</b>													
1) rimborso di anticipazioni di cassa	21.692.831,62												CIV
2) rimborso di finanziamenti a breve termine													CI 1)
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	18.814.032,04												CI 2)
4) rimborso di prestiti obbligazionari													CI 3)
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali													CI 4)
Totale rimborso di prestiti	40.496.863,66												CV
<b>TITOLO IV - SERVIZI PER CENZIE</b>													
	6.042.759,47												
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>75.756.723,31</b>												
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo									B11				
- Quote di ammortamento dell'esercizio									B16	1.562.000,00			
- Accantonamento per svalutazione crediti									E27				
- Insussistenza dell'attivo									E25	18.340.137,72			

NOT

- E
- (1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli impieghi finanziari del titolo I "Spese correnti" per attività in regime d'imposta; 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'ente a fronte del debito accantonato al fondo d'IVA per spese di funzionamento.
  - (2) 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.
  - (3) L'importo corrispondente alle somme rimesse 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 "Impieghi 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.
  - (4) L'importo impegnato dall'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.
  - (5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
  - (6) L'ammontare 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 dell'attivo "crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva inesigibilità di impieghi dell'attivo 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.
  - (8) Minori crediti (minori residui attivi del bilancio)

MILAZZO, li 18-05-2018

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

