

COMUNE DI MILAZZO

Provincia di ME

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	(1E)	(3E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)		(6E)	RIF. C.E.		(7E)	Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO
												INIZIALI (*)	FINALI (-)
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	13.371.670,26										588.674,23		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	80.231.760,01									(7)			
- Insussistenze del passivo										(8)			
- Sopravvenienze attive										(9)			
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)										(9)			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.										(9)			

NOTE

(1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accantonamenti finanziari del titolo III "Entrate attribuite" per attività in regime d'impresa, l'ammontare dell'IVA per lature da emettere va ripartito nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C II) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accantonato 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 (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 capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;

(5) proventi accantonati per concessioni di edificare, per la quota finalizzate a spese correnti (fino al 30% del valore di 1E);

(6) va indicata la somma minima da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;

(7) tratta di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);

(8) i costi maggiorati (maggiori residui attivi del conto del bilancio);

(9) i costi capitalizzati sono costituiti da quelle parti 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;

