

COMUNE DI ROMENTINO (NO)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE  
Esercizio 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : ENTRATE - Esercizio 2015

| Accertamenti Finanziari di Competenza | Risconti passivi |            | Ratei Attivi |            | Altre rettific. del risultato Finanziario (-) | Al Conto Economico |                   | Note         | Al Conto del Patrimonio |                   |
|---------------------------------------|------------------|------------|--------------|------------|---|--------------------|-------------------|--------------|-------------------------|-------------------|
|                                       | Iniziali (+)     | Finali (-) | Iniziali (-) | Finali (+) |   | Rif. CE            | IE+ZE-3E-4E+5E-6E |              | Rif. C.P. Attivo        | Rif. C.P. Passivo |
| (1E)                                  | (2E)             | (3E)       | (4E)         | (5E)       | (6E)  | (7E)               |                   |              | CI                      | DII               |
| 1.325.432,43                          |                  |            |              |            |   |                    | A1                | 1.325.432,43 |                         |                   |
| 1.052.304,46                          |                  |            |              |            |   |                    | A1                | 1.052.304,46 |                         |                   |
| 363.901,23                            |                  |            |              |            |   |                    | A1                | 363.901,23   |                         |                   |
| 2.741.638,12                          |                  |            |              |            |   |                    |                   | 2.741.638,12 | CI                      | DII               |
| Tit.I : ENTRATE TRIBUTARIE            |                  |            |              |            |   |                    |                   |              |                         |                   |
| Tit.II : ENTRATE DA TRASFERIMENTI     |                  |            |              |            |   |                    |                   |              |                         |                   |
| 99.180,53                             |                  |            |              |            |   |                    | A2                | 99.180,53    |                         |                   |
| 134.486,94                            |                  |            |              |            |   |                    | A2                | 134.486,94   |                         |                   |
| 20.500,00                             |                  |            |              |            |   |                    | A2                | 20.500,00    |                         |                   |
| 936,96                                |                  |            |              |            |   |                    | A2                | 936,96       |                         |                   |
| 255.104,43                            |                  |            |              |            |   |                    |                   | 255.104,43   | CI                      | DII               |
| Tit.III : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE     |                  |            |              |            |   |                    |                   |              |                         |                   |
| 309.494,38                            |                  |            |              | 5.699,00   |   |                    | A3                | 314.949,27   |                         | 5.699,00          |
| 238.183,25                            |                  |            |              |            |   |                    | A4                | 238.183,25   |                         |                   |
| 1.000,00                              |                  |            |              |            |   |                    | D20               | 1.000,00     |                         |                   |
| 1.000,00                              |                  |            |              |            |   |                    | C18               |              |                         |                   |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    | C17               |              |                         |                   |
| 2.002.347,25                          |                  |            |              |            |   |                    | A5                | 2.002.347,25 |                         |                   |
| 2.551.024,88                          |                  |            |              | 5.699,00   |   |                    |                   |              | CI                      | DII               |
| 5.547.767,43                          |                  |            |              | 5.699,00   |   |                    |                   |              |                         | 5.699,00          |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI .....         |                  |            |              |            |   |                    |                   |              |                         |                   |

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : ENTRATE - Esercizio 2015

| Accertamenti Finanziari di Competenza | Risconti passivi |            | Ratei Attivi |            | Altre rettif. del risultato Finanziario (-) | Al Conto Economico | Note                        | Al Conto del Patrimonio |  |
|---------------------------------------|------------------|------------|--------------|------------|---|--------------------|-----------------------------|-------------------------|--|
|                                       | Iniziali (+)     | Finali (-) | Iniziali (-) | Finali (+) |   |                    |                             | Rif. C.P. Attivo        | Rif. C.P. Passivo                          |
| (1E)                                  | (2E)             | (3E)       | (4E)         | (5E)       | (6E)  | (7E)               |                             |                         |  |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |
| 71.788,48                             |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |
| 523.227,89                            |                  |            |              |            |   |                    | Nota 2 AII<br>Nota 2 Nota 3 |                         |  |
| 595.016,37                            |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         | Nota 4<br>B I 71.788,48<br>B II 483.227,89 |
| 595.016,37                            |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         | C IV<br>CI 1)<br>CI 2)<br>CI 3)            |
|                                       |                  |            |              |            |   |                    |                             |                         |  |

Tit. IV : ENTRATE PER ALIENAZ. BENI  
PATRIM./TRASFERIM. CAPITALI  
RISCOSSIONE DI CREDITI

- 1) Alienaz. beni patrim. (Tit.4 Cat.1)
- 2) Trasf.Cap. Stato .....(Tit.4 Cat.2)
- 3) Trasf.Cap. regione ... (Tit.4 Cat.3)
- 4) Trasf.Cap. da altri enti del settore pubblico .....(Tit.4 Cat.4)
- 5) Trasf.Cap. altri sogg. (Tit.4 Cat.5)
- 6) Riscossione crediti ..(Tit.4 Cat.6)

Totale entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf. capitali ecc.

Tit. V : ENTRATE DA ACCENS. PRESTITI

- 1) Anticipaz. di cassa ..(Tit.5 Cat.1)
- 2) Finanz. breve termine (Tit.5 Cat.2)
- 3) Assunz. mutui prestiti (Tit.5 Cat.3)
- 4) Emiss. prestiti obblig. (Tit.5 Cat.4)

Totale entrate accensione prestiti .

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : ENTRATE - Esercizio 2015

| Accertamenti Finanziari di Competenza | Risconti passivi |            | Ratei Attivi |            | Altre rettific. del risultato Finanziario (-) | Al Conto Economico |                        | Note                       | Al Conto del Patrimonio |  |
|---------------------------------------|------------------|------------|--------------|------------|---|--------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|--|
|                                       | Iniziali (+)     | Finali (-) | Iniziali (-) | Finali (+) |   | Rif. CE            | Rif. C.P. Attivo       |                            | Rif. C.P. Passivo       |  |
| (1E)                                  | (2E)             | (3E)       | (4E)         | (5E)       | (6E)  | (7E)               |                        |                            |                         |  |
| 564.309,49                            |                  |            |              |            |   |                    |                        | Nota 6<br>BII              | 109.611,48              |  |
| 6.707.093,29                          |                  |            |              |            |   |                    | E22<br>E23<br>A7<br>A8 | Nota 7<br>Nota 8<br>Nota 9 | A I I)<br>B I           |  |

Tit.VI : SERVIZI PER CONTO TERZI

TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA .....

- Insussistenze del passivo .....

- Sopravvenienze attive .....

- Incrementi immobilizz. x lavori interni (costi capitalizzati) ...

- Variaz. rimanenze prodotti in corso di lavorazione .....

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 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 dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) Proventi accertati per concessioni edilizie, 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 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 piu' esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione di retta di software applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare queste entita', contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilita' prodotte verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2015

| Impegni Finanziari di Competenza  | Risconti Attivi  |            | Ravel Passivi |            | Altre Rettii. del risultato Finanziario (-) | Rif. CE   | Al Conto Economico 1S+2S-3S-4S+5S-6S | Note | Al Conto del Patrimonio  |                   |            |  |
|---|--|------------|---------------|------------|---|---|--------------------------------------|------|--------------------------|-------------------|------------|--|
|   | Iniziali (+)   | Finali (-) | Iniziali (-)  | Finali (+) |   |   |                                      |      | Rif. C.P. Attivo         | Rif. C.P. Passivo |            |  |
| (1S)  | (2S)   | (3S)       | (4S)          | (5S)       | (6S)  | (7S)  |                                      |      |                          |                   |            |  |
| Titolo I : SPESE CORRENTI<br>1) Personale .....<br>2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime .....<br>3) Prestazioni di servizi .....<br>4) Utilizzo di beni di terzi .....<br>5) Trasferimenti .....<br>di cui :<br>- Stato .....<br>- Regione .....<br>- Province e citta' metropolitane .....<br>- Comuni ed unioni di comuni .....<br>- Comunita' montane .....<br>- Aziende speciali e partecipate .....<br>- Altri .....<br>6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi .....<br>7) Imposte e tasse .....<br>8) Oneri straordinari della gestione corrente ..... | 930.906,56<br>40.276,61<br>1.826.359,97<br>21.057,42<br>2.564.243,95 |            | 302,80        |            | 2.062,86                                    | B9 930.906,56<br>B10 40.276,61<br>B12 1.823.994,31<br>B13 21.057,42<br>2.564.243,95<br>B14<br>B14 126.890,26<br>B14 155.968,42<br>B14<br>C19 22.235,56<br>B14 2.259.149,71<br>D21 526,83<br>B15 67.033,53<br>E28 2.909,07 |                                      |      |                          | 302,80-           |            |  |
| Totale spese correnti .....   | 5.453.313,94   |            | 302,80        |            | 2.062,86                                    |   |                                      |      | C II                     | D I               | 302,80-    |  |
| Titolo II : SPESE CONTO CAPITALE<br>1) Acquisizione di beni immobili ...<br>di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....<br>2) Espropri e servitu' onerose .....<br>di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....<br>3) Acquisto beni specifici per reazioni in economia .....<br>di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....  | 737.617,90<br>652.095,94<br>336.014,83                               |            |               |            |   |   |                                      |      | 652.095,94<br>336.014,83 |                   | 336.014,83 |  |
|   |  |            |               |            |   |   |                                      |      |                          | A                 | Nota 2     |  |

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2015

| Impegni Finanziari di Competenza  | Ricevuti Attivi                        |            | Altre rettific. del risultato Finanziario (-) | Al Conto Economico |                  | Note | Al Conto del Patrimonio   |  |
|---|--|------------|---|--------------------|------------------|------|---------------------------|--|
|   | Iniziali (+)                           | Finali (-) |   | Rif. CE            | Rif. C.P. Attivo |      | Rif. C.P. Passivo         |  |
| (1S)  | (2S)                                   | (3S)       | (6S)  | (4S)               | (5S)             | (7S) |                           |  |
| 4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia .....<br>di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare ..... | 47.727,01                              |            |   |                    |                  |      |                           |  |
| 5) Acquisione di beni mobili, macchine e attrezz. tecnico-scientif. di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare ..... | 69.831,58<br>7.444,95                  |            |   |                    |                  |      | D<br>Nota 3               | 69.831,58<br>7.444,95<br>7.444,95      |
| 6) Incarichi professionali esterni di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....                                  | 44.881,51                              |            |   |                    |                  |      |                           |  |
| 7) Trasferimenti di capitale ..... di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....                                  | 199,84<br>44.681,67                    |            |   |                    |                  |      |                           | 199,84<br>44.681,67<br>44.681,67       |
| 8) Partecipazioni azionarie ..... di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....                                   | 153.862,88<br>131.959,40<br>21.903,48  |            |   |                    |                  |      |                           | 131.959,40<br>21.903,48<br>21.903,48   |
| 9) Conferimenti di capitale ..... di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....                                   |  |            |   |                    |                  |      |                           |  |
| 10) Concessioni crediti anticipazioni di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....                               | 11.224,89<br>8.771,26<br>3.741,63      |            |   |                    |                  |      | A III 2<br>Nota 4<br>B II | 8.771,26<br>3.741,63<br>3.741,63       |
| Totale spese in conto capitale .. di cui :<br>a) pagamenti eseguiti .....<br>b) somme rimaste da pagare .....                                   | 995.314,19<br>862.858,02<br>413.786,56 |            |   |                    |                  |      |                           | 862.858,02<br>413.786,56<br>413.786,56 |

| Impegni Finanziari di Competenza     | Risconti Attivi |            | Ratei Passivi |            | Altre rettifiche del risultato Finanziario (-) | Al Conto Economico |                  | Note | Al Conto del Patrimonio |                   |
|--------------------------------------|-----------------|------------|---------------|------------|--|--------------------|------------------|------|-------------------------|-------------------|
|                                      | Iniziali (+)    | Finali (-) | Iniziali (-)  | Finali (+) |  | Rif. CE            | Rif. C.P. Attivo |      | Rif. C.P. Passivo       |                   |
| (1S)                                 | (2S)            | (3S)       | (4S)          | (5S)       | (6S)   | (7S)               |                  |      |                         |                   |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| TITOLO III : RIMBORSO PRESTITI       |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| 1) Rimborso anticipazioni di cassa   |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| 2) Rimborso finanziam. breve termine |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| 3) Rimborso quote capitale mutui ... |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| 4) Rimborso prestiti obbligazionari  |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         | 5.705,35-         |
| 5) Rimborso quota cap. debiti plur.  |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| Totale rimborso di prestiti .....    |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         | 5.705,35-         |
| TITOLO IV : SERVIZI PER C/TERZI      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| 564.309,49                           |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         | 167.601,74        |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA .....    |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
| 7.018.642,97                         |                 |            |               | 302,80     | 2.062,86                                       |                    |                  |      |                         |                   |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      |                         |                   |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      | B I                     |                   |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      | A                       | 283.080,76 Nota 6 |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      | A III 4                 | 120.908,79 Nota 7 |
|                                      |                 |            |               |            |  |                    |                  |      | E25                     | 213.838,01 Nota 8 |

## TITOLO III : RIMBORSO PRESTITI

- 1) Rimborso anticipazioni di cassa
- 2) Rimborso finanziam. breve termine
- 3) Rimborso quote capitale mutui ...
- 4) Rimborso prestiti obbligazionari
- 5) Rimborso quota cap. debiti plur.

Totale rimborso di prestiti .....

## TITOLO IV : SERVIZI PER C/TERZI

TOTALE GENERALE DELLA SPESA .....

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni consumo
- Quote ammortamento dell'esercizio
- Accanton. x svalutazione crediti
- Insussistenze dell'attivo .....

## NOTE

- (1) 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'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'erario a fronte del debito accertato al lordo 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 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 nello attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- (4) L'importo impegnato dell'intervento 'Concessioni di crediti ed anticipazioni' va riferito in aumento alla voce dell'Attivo AIII2 'Crediti verso partecipate', ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende specializzate e collegate; va riferito in aumento alla voce BII dell'Attivo 'Crediti' negli altri casi;
- (5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) L'ammortamento 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 all'attivo alla voce 'Immobilizzazioni finanziarie - Crediti di dubbia esigibilità'; nel caso di effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del conto del patrimonio 'Immobilizzazioni finanziarie - Crediti di dubbia esigibilità', è 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 conto del bilancio).

ROMENTINO , 11' 01/04/2016

Il Segretario

Il legale rappresentante  
dell'enteIl responsabile del  
servizio finanziario