

**COMUNE DI BORGIO SAN LORENZO**

Provincia di FI

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**ANNO 2014**



**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA  (1E)	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO  (6E)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI (+)  (2E)	FINALI (-)  (3E)	INIZIALI (-)  (4E)	FINALI (+)  (5E)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)  (7E)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO		
										BII(3e)				
<b>TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>960.211,68</b>													
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>17.887.909,82</b>													
- Insussistenze del passivo							E22	570.787,79	(7)					
- Sopravvenienze attive							E23	867,54	(8)					
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7		(9)	AI 1)				
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8			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) 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 (E26);
- (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 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" 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;

**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)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)		FINALI (+)	(6S)		RIF. C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO	
			(2S)	(3S)	(4S)		(5S)			(7S)	CII		DI	E
<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>														
1) personale	3.352.695,55						B9	3.352.695,55						
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	678.548,41					31.928,13	B10	646.620,28						
3) prestazioni di servizi	6.620.737,82					140.515,29	B12	6.480.222,53						
4) utilizzo beni di terzi	152.251,93					1.434,78	B13	150.817,15						
5) trasferimenti, di cui:														
- Stato	27.040,26						B14	27.040,26						
- regione							B14							
- provincie e citta' metropolitane	168.000,00						B14	168.000,00						
- comuni ed unioni di comuni	793.735,47						B14	793.735,47						
- comunita' montane							B14							
- aziende speciali e partecipate							C19							
- altri	1.439.131,20						B14	1.439.131,20						
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	393.056,22						D21	393.056,22						
7) imposte e tasse	222.151,81						B15	222.151,81						
8) oneri straordinari della gestione corrente	61.482,07						E28	61.482,07						
Totale spese correnti	13.908.830,74					173.878,20								
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>														
1) acquisizione di beni immobili, di cui:	1.363.051,46													
a) pagamenti eseguiti	1.210.085,22													
b) somme rimaste da pagare	3.972.351,04													
2) espropri e servitù onerose, di cui:														
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimaste da pagare	344.020,52									A	1.423.241,66			
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui:														
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimaste da pagare														
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:														
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimaste da pagare										D	4.913.760,34			
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui:	121.573,90													
a) pagamenti eseguiti	116.697,64													
b) somme rimaste da pagare	295.716,68													
6) incarichi professionali esterni, di cui:	125.091,11													
a) pagamenti eseguiti	96.458,80													
b) somme rimaste da pagare	301.672,10													
7) trasferimenti di capitale, di cui:	111.000,00													
a) pagamenti eseguiti	102.951,81													
b) somme rimaste da pagare	114.144,19													
8) partecipazioni azionarie, di cui:														
a) pagamenti eseguiti														
b) somme rimaste da pagare												E	4.913.760,34	

