

COMUNE DI STATTE

Provincia di TA

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2012

ALL. C.C. N. 21/2013

00

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 (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	RIF. C.E.	(1E-2E-3E-4E-5E-6E)	RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
	(1E)	(3E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)			(7E)	Bil(3P)	
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	746.942,57										9.050,20	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	11.497.869,46											
- Insussistenze del passivo									E22	305.775,71		
- Sopravvenienze attive									E23	258,94		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)									A7			
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.									A8			

NOTE

- (1) Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo II "Entrate extrabilanciate" 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 di 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, provincia, comuni, aziende ospedaliere, partecipate ed 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) trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (esistenti 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 i costi di manutenzione straordinaria effettuati 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.

