

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) ANNO 2012		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)					
Titolo I	<u>ENTRATE TRIBUTARIE</u>													
1)	Imposte (tit.I - cat.1)	984.800,72	-	-	-	-	-	A1	984.800,72					
2)	Tasse (tit.I - cat.2)	6.553,30	-	-	-	-	-	A1	6.553,30					
3)	Tributi speciali (tit.I - cat.3)	297.893,22	-	-	-	-	-	A1	297.893,22					
	Totale entrate tributarie	1.289.247,24	-	-	-	-	-				C I	-	D II	-
Titolo II	<u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u>													
1)	da Stato (tit.II - cat.1)	41.482,86	-	-	-	-	-	A2	41.482,86					
2)	da regione (tit.II - cat.2)	1.691,37	-	-	-	-	-	A2	1.691,37					
3)	da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)	-	-	-	-	-	-	A2	-					
4)	da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)	-	-	-	-	-	-	A2	-					
5)	da altri enti del settore pubblico (tit.II - cat.5)	22.089,21	-	-	-	3.847,28	-	A2	25.936,49					
	Totale entrate da trasferimenti	65.263,44	-	-	-	3.847,28	-				C I	3.847,28	D II	-
Titolo III	<u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u>									(nota 1)				
1)	Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)	108.383,60	23.967,78	415,56	15.252,22	15.127,78	-	A3	131.811,38					
2)	Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)	41.872,34	-	-	-	-	-	A4	41.872,34					
3)	Proventi finanziari (tit.III - cat.3)	844,42	-	-	-	-	-							
-	Interessi su depositi, crediti ecc.	844,42	-	-	-	-	-	D20	844,42					
-	Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	-	-	-	-	-	-	C18	-					
4)	Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit.III - cat.4)	-	-	-	-	-	-	C17	-					
5)	Proventi diversi (tit.III - cat.5)	91.185,54	-	-	-	-	2.702,66	A5	88.482,88					
	Totale entrate extratributarie	242.285,90	23.967,78	415,56	15.252,22	15.127,78	2.702,66				C I	- 124,44	D II	- 23.552,22
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.596.796,58	23.967,78	415,56	15.252,22	18.975,06	2.702,66							
Titolo IV	<u>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI</u>													
1)	Alienazioni di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)	52.086,99								(nota 3)	A II	52.086,99		
								E24	-	(nota 2)				
								E26	-	(nota 2)				
2)	Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit.IV - cat.2)	-												
3)	Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)	-												
4)	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)	-								(nota 4)			B I	-
5)	Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)	446.517,13						A6	-	(nota 5)			B II	446.517,13
	Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	446.517,13												
6)	Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)	-												
	Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc.	498.604,12												
Titolo V	<u>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</u>													
1)	Anticipazioni di cassa (tit.V - cat.1)	-											C IV	-
2)	Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)	-											C I 1)	-
3)	Assunzione di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)	45.000,00											C I 2)	45.000,00
4)	Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)	-											C I 3)	-
	Totale entrate accensione prestiti	45.000,00												
Titolo VI	<u>SERVIZI PER CONTO TERZI</u>	195.848,37								(nota 6)	BII3e	443,17		

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

2.336.249,07							
	E22	50.832,77	(nota 7)				
	E23	1.298,44	(nota8)				
	A7	-	(nota 9)	AI 1)	-		
	A8	-		B I	-		

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 è 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 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" del titolo I^A), 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 applicativo; 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 utilità prodotte verranno realizzate.