

# ***COMUNE DI VALSAMOGGIA***

Provincia di Bologna

VALSAMOGGIA

PIAZZA GARIBALDI, 1 - 40053 - BO

C.F.: 03334231200

P. I.V.A.: 03334231200



## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE*** ***ANNO 2014***



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - 2014

8/04/2015

	Accertamenti Finanziari di Competenza	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	
<b>Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE</b>												
1) Imposte (tit.I - cat.1)	14.082.845,63	0,00	0,00	0,00	0,00		A1_1	14.082.845,63	CI	0,00	DII	0,00
2) Tasse (tit.I - cat.2)	4.986.752,18	0,00	0,00	0,00	0,00		A1_2	4.986.752,18	CI	0,00	DII	0,00
3) Tributi speciali (tit.I - cat.3)	1.307.930,66	0,00	0,00	0,00	0,00		A1_3	1.307.930,66	CI	0,00	DII	0,00
<b>Totale Entrate tributarie</b>	<b>20.377.528,47</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>20.377.528,47</b>				
<b>Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>												
1) da Stato (tit.II - cat.1)	1.610.328,41	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_1	1.610.328,41	CI	0,00	DII	0,00
2) da Regione (tit.II - cat.2)	711.842,10	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_2	711.842,10	CI	0,00	DII	0,00
3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_3	0,00	CI	0,00	DII	0,00
4) da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_4	0,00	CI	0,00	DII	0,00
5) da altri enti settore pubblico (tit.II - cat.5)	497.483,65	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_5	497.483,65	CI	0,00	DII	0,00
<b>Totale Entrate da trasferimenti</b>	<b>2.819.654,16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>2.819.654,16</b>				
<b>Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>												(1)
1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)	487.704,05	0,00	0,00	0,00	0,00	99.279,00	A3	388.425,05	CI	0,00	DII	0,00
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)	1.436.400,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	1.436.400,67	CI	0,00	DII	0,00
3) Proventi finanziari (tit.III - cat.3)	32.211,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	CI	0,00	DII	0,00
- Interessi su depositi crediti ecc.	32.211,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	32.211,83	CI	0,00	DII	0,00
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00	CI	0,00	DII	0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit.III - cat.4)	328.003,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	328.003,20	CI	0,00	DII	0,00
5) Proventi diversi (tit.III - cat.5)	492.380,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	492.380,13	CI	0,00	DII	0,00
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>2.776.699,88</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.279,00</b>		<b>2.677.420,88</b>				
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>25.973.882,51</b>					<b>99.279,00</b>		<b>25.874.603,51</b>				
<b>Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI</b>												
1) Alienazione di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)	47.714,72						E24	0,00	AII	0,00		0,00 (2/3)
-	0,00						E26	0,00	AII	0,00		0,00 (2/3)
2) Trasferimenti di capitale dallo stato (tit.IV - cat.2)	0,00							0,00		0,00	BI	0,00 (4)
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)	420.581,07							0,00		0,00	BI	0,00 (4)
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)	0,00							0,00		0,00	BI	0,00 (4)
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)	10.809.724,63						A6	0,00		0,00	B	0,00 (4/5)
<b>Totale Trasferimenti di capitale</b>	<b>11.230.305,70</b>							<b>0,00</b>				<b>0,00 (4/5)</b>
6) Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)	0,00							0,00		0,00		0,00
<b>Totale Entrate per alienazione di beni patrimoniali trasferimento di capitali riscossione di crediti</b>	<b>11.278.020,42</b>							<b>0,00</b>				

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - 2014

8/04/2015

	Accertamenti Finanziari di Competenza	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note	
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.		PASSIVO
<b>Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>													
1) Anticipazione di cassa (tit.V - cat.1)	0,00							0,00		0,00	CIV	0,00	
2) Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)	0,00							0,00		0,00	CI1	0,00	
3) Assunzioni di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)	0,00							0,00		0,00	CI2	0,00	
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)	0,00							0,00		0,00	CI3	0,00	
<b>Totale Entrate da accensione di prestiti</b>								0,00					
<b>Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	2.212.096,56								BII3e			(6)	
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>39.463.999,49</b>					<b>99.279,00</b>		<b>25.874.603,51</b>					
- Insussistenza del passivo							E22	2.519.076,77		0,00		0,00	(7)
- Sopravvenienze attive							E23	24.323,34		0,00		0,00	(8)
- Incrementi di immobilizzazione interni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	A11	0,00		0,00	(9)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione							A8	0,00	BI	0,00		0,00	

## NOTE:

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'I.V.A. a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo "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 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;
- (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 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.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - 2014

	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note	
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.		PASSIVO
<b>Titolo I SPESE CORRENTI</b>													(1)
01) Personale	5.470.299,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	5.470.299,05	CII	0,00	DI	0,00	
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	464.994,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	464.994,50	CII	0,00	DI	0,00	
03) Prestazioni di servizi	8.147.145,33	0,00	0,00	0,00	0,00	115.346,00	B12	8.031.799,33	CII	0,00	DI	0,00	
04) Utilizzo di beni di terzi	115.256,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	115.256,56	CII	0,00	DI	0,00	
05) Trasferimenti	6.424.409,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		6.424.409,66	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti allo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_1	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_2	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a province e a Citta' Metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_3	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a comuni e Unioni di Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_4	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a Comunita' Montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_5	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti ad altri	6.424.409,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_6	6.424.409,66	CII	0,00	DI	0,00	
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	711.789,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	711.789,74	CII	0,00	DI	0,00	
07) Imposte e tasse	355.306,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	355.306,86	CII	0,00	DI	0,00	
08) Oneri straordinari della gestione corrente	107.861,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	107.861,49	CII	0,00	DI	0,00	
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>21.797.063,19</b>					<b>115.346,00</b>		<b>21.681.717,19</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
01) Acquisione di beni immobili	10.678.384,53							0,00	D	0,00	E	0,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	10.678.384,53							0,00	A	0,00		0,00	(2)
02) Espropri e servitu' onerose	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
03) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
04) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
05) Acquisione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	358.659,16							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	3.324,50							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	355.334,66							0,00	A	0,00		0,00	(2)
06) Incarichi professionali esterni	145.009,00							0,00	D	0,00	E	0,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	145.009,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - 2014

	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note	
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.		PASSIVO
07) Trasferimenti di capitale	82.374,40							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	1.438,96							0,00	A	0,00	B	0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	80.935,44							0,00	A	0,00	B	0,00	(2)
08) Partecipazioni azionarie	0,00							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
09) Conferimenti di capitale	0,00							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
10) Concessione di crediti e anticipazioni	0,00							0,00	AIII2	0,00		0,00	(4)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00		0,00		0,00	
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	BII	0,00		0,00	(4)
<b>Totale Spese in conto capitale</b>	11.264.427,09							0,00		0,00		0,00	
<i>a) Pagamenti Eseguiti</i>	4.763,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
<i>b) Somme Rimaste da Pagare</i>	11.259.663,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
<b>Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI</b>													
01) Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00							0,00			CIV	0,00	
02) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00							0,00			CI1	0,00	
03) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.615.879,79							0,00			CI2	0,00	
04) Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00							0,00			CI3	0,00	
05) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							0,00			CI4	0,00	
<b>Totale Rimborso di prestiti</b>	1.615.879,79							0,00		0,00		0,00	
<b>Titolo IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>	2.212.096,56										CV		(5)
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	36.889.466,63					115.346,00		21.681.717,19					
- Variazioni nelle rimanenze materie prime/beni cons.							B11	0,00	BI	0,00		0,00	
- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	3.208.596,00	A	0,00		0,00	(6)
- Accantonamento per svalutazione crediti							E27	0,00	AIII4	0,00		0,00	(7)
- Insussistenze dell'attivo							E25	6.829.201,40		0,00		0,00	(8)

- NOTE:**
- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'I.V.A. a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese Correnti", per attività in regime d'impresa; 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 "IMMOBILIZZAZIONI" 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 le spese del titolo II, "Spese in Conto Capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'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 riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II 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 (7 S) va riportato ad incremento del fondo 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 accertata 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 dal conto del bilancio).

VALSAMOGGIA ,lì 08/04/2015

*Il Segretario*

*Il Legale Rappresentante dell'Ente*

*Il Responsabile del Servizio Finanziario*

---

*TIMBRO  
DELL'ENTE*

