



COMUNE DI MONTEVARCHI
(Provincia di Arezzo)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
ESERCIZIO 2012

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - CONSUNTIVO 2012

Titolo	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.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
1 ENTRATE TRIBUTARIE													
1 Imposte (tit. 1 cat. 1)	8.876.377,06	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	8.876.377,06					
2 Tasse (tit. 1 cat. 2)	3.974.905,99	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	3.974.905,99					
3 Tributi Speciali (tit. 1 cat. 3)	2.586.559,42	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	2.586.559,42					
Totale entrate tributarie	15.437.842,47	0,00	0,00	0,00	0,00			15.437.842,47		CI	0,00	DII	0,00
2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1 Da Stato (tit. 2 cat. 1)	217.845,13	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	217.845,13					
2 Da regione (tit. 2 cat. 2)	416.049,09	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	416.049,09					
3 Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)	1.161,45	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	1.161,45					
4 Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00					
5 Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	199.952,69	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	199.952,69					
Totale entrate da trasferimenti	835.008,36	0,00	0,00	0,00	0,00			835.008,36		CI	0,00	DII	0,00
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1 Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	3.795.975,55	0,00	0,00	0,00	0,00	374.453,21	A3	3.421.522,34					
2 Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	344.723,29	0,00	32.214,46	0,00	0,00	0,00	A4	312.508,83					
3 Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)	22.139,77	0,00	0,00	22.139,77	2.447,43	0,00		2.447,43					
- Interessi sui depositi, crediti ecc.	22.139,77	0,00	0,00	22.139,77	2.447,43	0,00	D20	2.447,43					
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00					
4 Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)	134.958,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	134.958,30					
5 Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)	406.492,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	406.492,27					
Totale entrate extratributarie	4.704.289,18	0,00	32.214,46	22.139,77	2.447,43	374.453,21		4.277.929,17		CI	-19.692,34	DII	32.214,46
TOTALE ENTRATE CORRENTI	20.977.140,01	0,00	32.214,46	22.139,77	2.447,43	374.453,21		20.550.780,00					
4 ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI													
1 Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)	128.324,37						E24	24.464,46					
2 Trasferimenti di capitali dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	0,00						E26		nota3	All	-128.324,37	BI	0,00
3 Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)	5.406.688,08											BI	5.406.688,08
4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4)	0,00								nota4			BI	0,00
5 Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)	1.454.480,34						A6	106.359,86	nota 5			BII	1.348.120,48
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	6.861.168,42												
6 Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)	0,00												

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - CONSUNTIVO 2012

Titolo	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.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	6.989.492,79												
5 ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1 Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1)	0,00											CIV	
2 Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2)	0,00											C11	0,00
3 Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)	0,00											C12	0,00
4 Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)	0,00											C13	0,00
Totale entrate accensione prestiti	0,00												
6 SERVIZI PER CONTO TERZI	1.814.944,77								nota6	Bil3e	56.395,60		

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

	29.781.577,57												
- Insussistenze del passivo							E22	426.486,48	nota 7				
- Sopravvenienze attive							E23	0,00	nota 8				
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	nota 9	Al1	0,00		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8	0,00		BI			

NOTE

- tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo 3 "Entrate extratributarie" per attivita' 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 3), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA.
- 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);
- quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, provincie, conuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);
- va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo 1), 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 diretta di software applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare questa 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) - CONSUNTIVO 2012

Titolo	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.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
1 SPESE CORRENTI						nota 1							
1 personale	5.757.870,21						B9	5.757.870,21					
2 acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	513.911,31					15.725,72	B10	498.185,59					
3 prestazioni di servizi	10.542.234,78	201,84	5.416,66			218.214,57	B12	10.318.805,39					
4 utilizzo beni di terzi	238.721,44		10.585,32			0,00	B13	228.136,12					
5 trasferimenti, di cui :	1.250.926,03					492,16							
- Stato	0,00						B14	0,00					
- regione	0,00						B14	0,00					
- provincie e citta' metropolitane	147.000,00						B14	147.000,00					
- comuni ed unioni di comuni	99.290,20					492,16	B14	98.798,04					
- comunita' montane	0,00						B14	0,00					
- aziende speciali e partecipate	0,00						C19	0,00					
- altri	1.004.635,83						B14	1.004.635,83					
6 interessi passivi ed oneri finanziari diversi	781.039,66						D21	781.039,66					
7 imposte e tasse	631.763,30						B15	631.763,30					
8 oneri straordinari della gestione corrente	0,00						E28	0,00					
Totale spese correnti	19.716.466,73	201,84	16.001,98	0,00	0,00	234.432,45		19.466.234,14	CII		-15.800,14	DI	0,00
2 SPESE IN CONTO CAPITALE													
1 acquisizione di beni immobili, di cui	6.616.930,80												
a) pagamenti eseguiti	2.102.103,46										2.102.103,46		
b) somme rimaste da pagare	6.418.348,24										6.418.348,24		6.418.348,24
2 espropri e servitu' onerose, di cui	0,00								nota2	A			
a) pagamenti eseguiti	0,00												
b) somme rimaste da pagare	0,00												
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													
5 acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui	153.079,99								nota3	D			
a) pagamenti eseguiti	76.773,67										76.773,67		
b) somme rimaste da pagare	147.734,80										147.734,80		147.734,80
6 incarichi professionali esterni, di cui	46.127,31												
a) pagamenti eseguiti	62.702,90										62.702,90		
b) somme rimaste da pagare	43.484,59										43.484,59		43.484,59
7 trasferimenti di capitale, di cui	76.832,84												
a) pagamenti eseguiti	59.441,07												
b) somme rimaste da pagare	46.094,22										46.094,22		46.094,22
8 partecipazioni azionarie, di cui	0,00								nota3				
a) pagamenti eseguiti	0,00												
b) somme rimaste da pagare	0,00												
9 conferimenti di capitale, di cui													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare													
10 concessioni di crediti e anticipazioni, di cui													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare													
Totale spese in conto capitale, di cui	6.892.970,94												

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - CONSUNTIVO 2012

Titolo		IMPEGNI FINANZIARI DI	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		COMPETENZA	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	FINANZIARIO (-)	Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
a) pagamenti eseguiti		2.301.021,10												
b) somme rimaste da pagare		6.655.661,85												
3	RIMBORSO DI PRESTITI													
	1 rimborso di anticipazioni di cassa													
	2 rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00												
	3 rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.270.033,14												
	4 rimborso di prestiti obbligazionari	0,00												
	5 rimborso di quota capitale di debiti pluriennali													
Totale rimborso di prestiti		1.270.033,14												
4	SERVIZI PER C/TERZI													
		1.814.944,77												

TOTALE GENERALE DELLA SPESA

29.694.415,58

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

B11			BI			
B16	1.958.932,13	nota6	A	1.958.932,13		
E27		nota7	AIII4			0,00
E25	462.288,54	nota8				

il Legale Rappresentante
dell'Ente

il Responsabile
del Servizio Finanziario

il Segretario
Comunale

NOTE

- 1 - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo 1 "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 2 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
- 2 - l'importo corrispondente al pagamento in conto competenza del Titolo 2 "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 corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo 2 "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 spesa del Titolo 2, "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 A3 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B2 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 incrementi 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 accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" e' 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).