

COMUNE DI SIDERNO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE

Esercizio 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre Rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Finali (-)		Finali (+)			Rif.	Note	Rif.	Attivo	Passivo	
		Iniziali (+)	Iniziali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)							
TITOLO I SPESE CORRENTI												
1) Personale	2.489.523,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.489.523,32		0,00	0,00	0,00
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime	2.025.953,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.025.953,34		0,00	0,00	0,00
3) Prestazioni di servizi	3.871.919,97	8.914,41	9.368,52	0,00	0,00	161.616,00	0,00	3.709.849,86		454,11	0,00	0,00
4) Utilizzo di beni di terzi	150.053,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.053,28		0,00	0,00	0,00
5) Trasferimenti di cui:												
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- province e città metropolitane	94.206,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.206,72		0,00	0,00	0,00
- comuni ed unioni di comuni	6.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.950,00		0,00	0,00	0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- altri	609.537,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609.537,51		0,00	0,00	0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	794.577,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	794.577,76		0,00	0,00	0,00
7) imposte e tasse	200.950,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.950,87		0,00	0,00	0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	273.046,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.046,49		0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	10.516.719,26	8.914,41	9.368,52	0,00	0,00	161.616,00	0,00	10.354.649,15	C II	454,11	D I	0,00
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE												
1) ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI di cui:	1.269.128,38											
a) pagamenti eseguiti									AI 1	5.221,00	BI	5.693,40
b) somme rimaste da pagare									AI 1	374.616,38		
2) ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE di cui:									AI 4	250.706,34		
a) pagamenti eseguiti									AI 6	2.904,00		
b) somme rimaste da pagare									AI 13	1.272.422,21		
3) ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA di cui:	0,00								D	1.269.128,38	E	1.269.128,38
a) pagamenti eseguiti									D	0,00	E	0,00
b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00
4) UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA di cui:	0,00								D	0,00	E	0,00
a) pagamenti eseguiti									D	0,00	E	0,00
b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00
5) ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ALTREZZATURE TECNIC di cui:	5.533,05								AI 1	1.097,08		0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre Rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		Finiali (-)		Finiali (+)			Rif.	Note	Rif.	Rif.
		Iniziali (+)	Finiali (-)	Iniziali (-)	Finiali (+)					
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI	0,00									
1) Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00									C IV
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine	548.060,64									C I 1
3) Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	0,00									C I 2
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00									C I 3
5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00									C I 4
Totale Rimborso Prestiti	548.060,64									
TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI	923.026,01						nota 5			C V
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	13.262.467,34									
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo								0,00		B I
- Quota di ammortamento dell'esercizio								894.682,24		A
- Accantonamento per svalutazione crediti								0,00		A III 4
- Insussistenza dell'attivo (Titoli I II III VI)								19.038.301,09		nota 8
- Credito(+) Debito(-) IVA iniziale	554.888,85									B II 4
- Debiti per IVA	106.701,00									B II 4
- Crediti per IVA	161.616,00									B II 4
- IVA indetribuibile	0,00									B II 4
- Versamenti IVA E/Retruati	0,00									B II 4
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati										nota 9
- Pagamenti opere e beni consegnati in esercizi precedenti										nota 10

NOTE

- 1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA 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" (BII 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accettato 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 "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
- 3) L'importo corrisponde alle somme rinate 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 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 pagato dall'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A III 2 "Crediti verso partecipate" ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- 5) Va indicato il totale degli impegni in conto competenza in incremento del passivo patrimoniale (C V);
- 6) L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento 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);
- 9) L'importo corrisponde agli incrementi patrimoniali per opere realizzate o in corso di realizzazione e per beni durevoli consegnati nell'esercizio che, pur avendo generato un debito non hanno dato luogo a pagamenti. Tale voce incrementa il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)"; inoltre abbatte i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto del riporto a residui degli impegni invariati, si e' impropriamente generate una variazione di pari valore nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (+)". Inoltre viene incrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)";
- 10) L'importo corrisponde ai pagamenti di debiti contratti per opere realizzate e per beni consegnati in esercizi precedenti. Tale voce incrementa i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)" e abbatte il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)". Tali rettifiche si rendono necessarie in quanto, per effetto dell'avvenuto pagamento nell'esercizio, si sono impropriamente generate delle variazioni di segno inverso, ma di pari valore nelle colonne "Variazioni da C/Finanziario". Inoltre viene decrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (-)".



SIDERNO LI

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE Dettaglio delle "ALTRE RETTIFICHE"	Allegato A		COSTI ANNI FUTURI		IVA (+)	IMPUTAZIONI ERRATE (*) (+)	ALTRE VARIE (+)	TOTALE Altre Rettifiche del risultato finanziario
	Iniziali (+)	Finali (-)						
TITOLO I SPESE CORRENTI								
1) Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.489.523,32
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.025.953,34
3) Prestazioni di servizi	0,00	0,00	161.616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.709.849,86
4) Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.053,28
5) Trasferimenti di cui:								
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.206,72
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.950,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609.537,51
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	794.577,76
7) imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.950,87
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.046,49
TOTALI ALTRE RETTIFICHE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	161.616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.354.649,15

(*) Acquisti di beni che comportano immobilizzazioni erroneamente contabilizzati nelle spese correnti (Titolo I).