

ENTE PARCO DI MONTEVECCHIA E VALLE DEL CURONE

Provincia di LC

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2012

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	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 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) Da stato (tit. 1 cat. 1)	360,00						A2	360,00					
2) Da regione (tit. 1 cat. 2)	252.620,15						A2	252.620,15					
3) Da regione per funzioni delegate (tit. 1 cat. 3)	11.836,00						A2	11.836,00					
4) Da org. comunitari e internazionali (tit. 1 cat. 4)							A2						
5) Da altri enti settore pubblico (tit. 1 cat. 5)	90.482,95						A2	90.482,95					
Totale entrate da trasferimenti	355.299,10										CI		DII
TITOLO II - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1) Proventi servizi pubblici (tit. 2 cat. 1)	4.255,82						A3	4.255,82					
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. 2 cat. 2)	3.820,00						A4	3.820,00					
3) Proventi finanziari (tit. 2 cat. 3)							D20	1.722,21					
- Interessi sui depositi, crediti ecc.	1.722,21						C18						
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate							C17						
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)													
5) Proventi diversi (tit. 2 cat. 5)	55.802,39						A5	55.802,39			CI		DII
Totale entrate extratributarie	65.600,42												
TOTALE ENTRATE CORRENTI	420.899,52												
TITOLO III - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI													
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 3 cat. 1)							E24		(2)	AII			
2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (tit. 3 cat. 2)							E26		(2)				
3) Trasferimenti di capitali da regione (tit. 3 cat. 3)	55.406,14												
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 3 cat. 4)													
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 3 cat. 5)	225,00						A6		(5)			DII BI	55.406,14 225,00
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	55.631,14												
6) Riscossione di crediti (tit. 3 cat. 6)													
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti. di capitali ecc.	55.631,14												
TITOLO IV - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1) Anticipazioni di cassa (tit. 4 cat. 1)													
2) Finanziamenti a breve termine (tit. 4 cat. 2)												CIV CI 1)	
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. 4 cat. 3)												CI 2)	
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. 4 cat. 4)												CI 3)	0,00
Totale entrate accensione prestiti													
TITOLO V - SERVIZI PER CONTO TERZI	140.289,63										BII(3e)	140.289,63	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	616.820,29												
- Insussistenze del passivo							E22	111.279,31	(7)	D	43.753,64	E	43.753,64
- Sopravvenienze attive							E23		(8)				

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	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)					
<div>- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</div> <div>- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.</div>							A7		(9)	AI 1)			
							A8			BI			

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 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, 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" 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 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;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

[illegible]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

	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. C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO			
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S)			(7S)				
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										AIII2 BII					
Totale spese in conto capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	81.209,48 787.657,54 1.101.648,67														
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI 1) rimborso di anticipazioni di cassa 2) rimborso di finanziamenti a breve termine 3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti 4) rimborso di prestiti obbligazionari 5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali													CIV CI 1) CI 2) CI 3) CI 4)		
Totale rimborso di prestiti															
TITOLO IV - <u>SERVIZI PER C/TERZI</u>	140.289,63												CV	140.289,63	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	576.312,43							B11	79.714,08	(8)					
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo											BI				
- Quote di ammortamento dell'esercizio											A	-79.714,08			
- Accantonamento per svalutazione crediti															
- Insussistenze dell'attivo											E25	23.698,92			

- NOTE
- (1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, 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 "IMMOBILIZZAZIONE" 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, 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 impegnato dell'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 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 (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" 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 del conto del bilancio)

MONTEVECCHIA, li 10-04-2013

F.to IL SEGRETARIO

Dr. Michele Cereda

F.to IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

Dr. Eugenio Mascheroni

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dr. Michele Cereda

