



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

AL CONTO DEL PATRIMONIO												
RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE	(1E+2E-3E-4E-5E-6E)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo	
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)						
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE												
1) Imposte	1.683.765,44	0,00	0,00	0,00				(-4E + 5E)		(+3E -2E)		
2) Tasse	512.063,17	0,00	0,00	0,00								
3) Tributi Speciali	395.284,48	0,00	0,00	0,00								
Totale Entrate Tributarie	2.591.113,09	0,00	0,00	0,00								
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI												
1) da Stato	102.899,40	0,00	0,00	0,00								
2) da regione	0,00	0,00	0,00	0,00								
3) da regione a funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00								
4) da org. comunitarie internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00								
5) da altri enti settore pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00								
Totale Entrate da Trasferimenti	102.899,40	0,00	0,00	0,00								
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE												
1) Proventi servizi pubblici	459.708,08	0,00	0,00	0,00								
2) Proventi gestione patrimoniale	57.194,81	0,00	0,00	0,00								
3) Proventi finanziari												
- Interessi su depositi, crediti, ecc	127,48	0,00	0,00	0,00								
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00								
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società	25.767,86	0,00	0,00	0,00								
5) Proventi diversi	366.891,61	0,00	0,00	0,00								
Totale Entrate Extratributarie	909.689,84	0,00	0,00	0,00								
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.603.702,33	0,00	0,00	0,00								



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

Esercizio 2015

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE (1E+2E-3E-4E-5E-6E)	(7E)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)				

Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI

1) Alienazione di beni patrimoniali	51.463,80					E24	0,00	(nota 2)		(nota 3)		
2) Trasferimenti di capitale dallo stato	0,00					E26	0,00	(nota 2)		A II	0,00	
3) Trasferimenti di capitale da regione	6.599,67										(nota 4)	B I 384.844,67
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	378.245,00											B II 33.568,62
5) Trasferimenti di capitali da altri soggetti	94.194,86					A6	60.626,24	(nota 5)				
Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)	479.039,53											
6) Riscossione di crediti	0,00											
Totale Entrate da Alienazione Beni Patrimoniali, Trasn. di Capitali ecc.	530.503,33											

Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

1) Anticipazioni di cassa	0,00										(+1 E)	
2) Finanziamenti a breve termine	0,00										C IV	0,00
3) Assunzioni di mutui e prestiti	44.440,00										C I 1)	0,00
4) Emissione prestiti obbligazionari	0,00										C I 2)	44.440,00
											C I 3)	0,00
Totale Entrate Accensione Prestiti	44.440,00											

Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI

TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA 4.598.474,40

- Insussistenze del passivo	E22	30.080,37	(nota 7)									0,00
- Sopravvenienze attive	E23	0,00	(nota 8)									0,00
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	A7	0,00	(nota 9)							A I 1)	0,00	
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.	A8	0,00								+rimanenza finali -rimanenze iniziali B I	0,00	



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

Comune di Borgo Ticino

Esercizio 2015

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE (1E-2E-3E-4E+5E-6E)			Rif. CP	Attivo	Rif. CP
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)				

- (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 (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E26).
- (3) - Quando viene alienato un bene il valore risultante del 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), 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 persone 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 unità prodotte verranno realizzate.



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE (15+25-35-45-55-65)	(75)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP Passivo
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)						
TITOLO I SPESE CORRENTI											
1) Personale	605.219,30	0,00	0,00	0,00	(nota 1)	B9	605.219,30			0,00	0,00
2) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	64.438,28	0,00	0,00	0,00		B10	64.438,28			0,00	0,00
3) Prestazioni di servizi	1.491.427,98	0,00	0,00	0,00		B12	1.467.521,98			0,00	0,00
4) Utilizzo di beni di terzi	40.984,38	0,00	0,00	0,00		B13	40.984,38			0,00	0,00
5) Trasferimenti											
di cui :											
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	0,00			0,00	0,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	0,00			0,00	0,00
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	0,00			0,00	0,00
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	0,00			0,00	0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	0,00			0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		C19	0,00			0,00	0,00
- altri	215.916,11	0,00	0,00	0,00		B14	215.916,11			0,00	0,00
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	197.578,67	0,00	0,00	0,00		D21	197.578,67			0,00	0,00
7) Imposte e tasse	107.291,73	0,00	0,00	0,00		B15	49.983,73			0,00	0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00		E28	0,00			0,00	0,00
Totale Spese Correnti	2.722.856,45	0,00	0,00	0,00	81.214,00						
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE											
1) acquisizione di beni immobili	731.703,38										
di cui :											
a) pagamenti eseguiti	527.995,68								A	527.995,68	
b) somme rimaste da pagare	902.371,82								D	902.371,82	E 902.371,82
2) espropri e servizi onerosi	0,00										
di cui :											
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00	
b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E 0,00



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rit. CE	(15+25-35-45+55-65)		Rit. CP	Attivo	Rit. CP	Passivo
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			+(nota 2)
b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E		0,00
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E		0,00
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	19.363,69					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	18.692,11								A	18.692,11			
b) somme rimaste da pagare	13.745,59								D	13.745,59	E		13.745,59
6) incarichi professionali esterni	0,00					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E		0,00
7) trasferimenti di capitale	10.000,00					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	1.842,73								A	1.842,73			
b) somme rimaste da pagare	10.000,00								D	10.000,00	E		10.000,00
8) partecipazioni azionarie	0,00					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			+(nota 3)
b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E		0,00
9) conferimenti di capitale	0,00					0,00		0,00					
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E		0,00



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rit. CE	(1S+2S-4S+5S-6S)		Rit. CP	Attivo	Rit. CP
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)				
I0) concessioni di crediti e anticipazioni di cui :											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00	0,00		A III 2)	0,00	+(nota 4)
b) somme rimaste da pagare	0,00								o BII	0,00	
									D	0,00	E
Totale Spese in Conto Capitale	761.067,07									0,00	0,00
di cui :											
a) pagamenti eseguiti	548.530,52									0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	926.117,41									0,00	0,00
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI											
1) Rimborso anticipazioni di cassa	0,00									C IV	0,00
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00									C I 1)	0,00
3) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	424.107,31									C I 2)	424.107,31
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00									C I 3)	0,00
5) Rimborso di quota capitale di debiti plurennali	0,00									C I 4)	0,00
Totale Rimborso di Prestiti	424.107,31										(nota 5)
Titolo IV SERVIZI PER CONTO TERZI	370.273,37									C V	13.959,13
TOTALE GENERALE DELLA SPESA											
	4.278.304,20										
- Variazioni nelle rimanenze delle materie prime e/o di beni di consumo											
- Quote di ammortamento dell'esercizio											
- Accantonamento per svalutazione crediti											
- Insussistenza dell'attivo											



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. CP Attivo		Rif. CP Passivo		
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)					

(1) - Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese Correnti", per attività in regime d'imposta; 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 competenze 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 competenze 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 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 riguardi 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'ammontare 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 di 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).

Comune di Borgo Ticino, lì 07/04/2016

IL SEGRETARIO



IL RAPPRESENTANTE LEGALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO