



Comune Di Castellamonte

Esercizio 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

	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	Passivo
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)							
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE													
1) Imposte	3.103.842,48	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	3.103.842,48		(-4E + 5E)		(+3E -2E)	
2) Tasse	1.744.515,88	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	1.744.515,88		0,00	0,00	0,00	
3) Tributi Speciali	399.426,99	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	399.426,99		0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate Tributarie		5.247.785,35	0,00	0,00	0,00	0,00				C I	0,00	D II 0,00	
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) da Stato	29.629,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	29.629,95		0,00	0,00	0,00	
2) da regione	71.078,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	71.078,29		0,00	0,00	0,00	
3) da regione a funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00		0,00	0,00	0,00	
4) da org. comunitarie internazionali	2.730,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	2.730,01		0,00	0,00	0,00	
5) da altri enti settore pubblico	2.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	2.055,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate da Trasferimenti		105.493,25	0,00	0,00	0,00	0,00				C I	0,00	D II 0,00	
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (nota 1)													
1) Proventi servizi pubblici	1.027.694,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	1.027.694,87		0,00	0,00	0,00	
2) Proventi gestione patrimoniale	235.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	235.408,00		0,00	0,00	0,00	
3) Proventi finanziari													
- Interessi su depositi, crediti, ecc	935,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	935,32		0,00	0,00	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		0,00	0,00	0,00	
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	0,00		0,00	0,00	0,00	
5) Proventi diversi	94.464,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	94.464,78		0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate Extratributarie		1.358.502,97	0,00	0,00	0,00	0,00				C I	0,00	D II 0,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI		6.711.781,57	0,00	0,00	0,00	0,00							

**Esercizio 2015**

TITOLO IV

ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI

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

TITOLO V

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Titolo VI	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.131.463,84
------------------	--------------------------------	---------------------

TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA	13.792.225,46
-------------------------------	---------------

Pagina 2



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

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	Passivo
(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 Extraibutarie", 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. II), 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.



Comune Di Castellammonte

Esercizio 2015

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-3S-4S-5S)	(7S)		Rit. CP		Attivo	Rit. CP		Passivo
Titolo I SPESE CORRENTI															
1)	Personale	1.657.823,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	1.657.823,61		0,00		0,00		
(nota 1)															
2)	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	154.969,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	154.969,53		0,00		0,00		
3)	Prestazioni di servizi	3.199.910,01	10.371,87	8.382,48	0,00	0,00	0,00	B12	3.201.899,40		-1.989,39		0,00		
4)	Utilizzo di beni di terzi	27.232,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	27.232,75		0,00		0,00		
5)	Trasferimenti														
di cui :															
	- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00		
	- regione	0,00	0,00	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	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00		
	- comuni ed unioni di comuni	15.412,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	15.412,39		0,00		0,00		
	- comunità montane	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	11.000,00		0,00		0,00		
	- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00		0,00		0,00		
	- altri	345.662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	345.662,00		0,00		0,00		
6)	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	235.362,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	235.362,62		0,00		0,00		
7)	Imposte e tasse	176.834,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	176.834,87		0,00		0,00		
8)	oneri straordinari della gestione corrente	26.328,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	26.328,97		0,00		0,00		
Totale Spese Correnti		5.850.536,75	10.371,87	8.382,48	0,00	0,00	0,00								
Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE															
1)	acquisizione di beni immobili di cui :	791.644,98				0,00			0,00						



Comune Di Castellamonte

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Esercizio 2015

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI			RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	Iniziali (+) (1S)	Finali (-) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)		Rif. CE (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	(7S)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	3.876,00 11.285,00 0,00					0,00		0,00		A D	+(nota 2) 11.285,00 0,00	E	0,00
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	0,00 0,00 0,00					0,00		0,00		A D	0,00 0,00	E	0,00
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	12.930,39 22.087,93 16.440,48					0,00		0,00		A D	22.087,93 16.440,48	E	16.440,48
6) incarichi professionali esterni di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	0,00 0,00 0,00					0,00		0,00		A D	0,00 0,00	E	0,00
7) trasferimenti di capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	11.504,48 3.812,36 11.504,48					0,00		0,00		A D	3.812,36 11.504,48	E	11.504,48
8) partecipazioni azionarie di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	0,00 0,00 0,00					0,00		0,00		A D	+(nota 3) 0,00 0,00	E	0,00
9) conferimenti di capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	0,00 0,00 0,00					0,00		0,00		A D	0,00 0,00	E	0,00

**Esercizio 2015**

Página 3



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Comune Di Castellamonte

Esercizio 2015

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'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 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 disposto 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'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" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo 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 Castellamonte, lì 17/06/2016

IL SEGRETARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Timbro
Dell'ente