



CITTÀ DI ALGHERO
Provincia Di Sassari



Rendiconto Esercizio 2013

6

Prospetto di conciliazione

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE ENTRATE -										ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA				RISCONTI PASSIVI				RATEI ATTIVI				ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO							
										(1E)		(2E)		(3E)		(4E)		(5E)		(6E)				Rif. C.E. BE		(7E)			Rif. C.P.		ATTIVO		PASSIVO	
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE										1) Imposte (tit.I - cat.1)		16.632.227,99		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A1		16.632.227,99			0,00		0,00			
										2) Tasse (tit.I - cat.2)		10.315.885,76		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A1		10.315.885,76			0,00		0,00			
										3) Tributi speciali (tit.I - cat.3)		36.232,27		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A1		36.232,27			0,00		0,00			
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI										26.984.346,02		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				26.984.346,02		C I	0,00		0,00			
										1) da Stato (tit.II - cat.1)		4.110.829,69		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A2		4.110.829,69			0,00		0,00			
										2) da regione (tit.II - cat.2)		9.978.364,16		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A2		9.978.364,16			0,00		0,00			
										3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)		3.857.963,12		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A2		3.857.963,12			0,00		0,00			
										4) da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A2		0,00			0,00		0,00			
										5) da altri enti settore pubblico (tit.II - cat.5)		9.247,25		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A2		9.247,25			0,00		0,00			
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE										17.956.404,22		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				17.956.404,22		C I	0,00		0,00			
										1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)		3.656.958,01		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A3		3.656.958,01		(nota1)	0,00		0,00			
										2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)		1.423.292,39		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A4		1.423.292,39			0,00		0,00			
										3) Proventi finanziari (tit.III - cat.3)		35.195,34		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		D20		35.195,34			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			
										4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit.III - cat.4)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		C17		0,00			0,00		0,00			
										5) Proventi diversi (tit.III - cat.5)		1.751.062,05		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		A5		6.115.160,35			0,00		0,00			
TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI										6.866.507,79		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				11.230.606,09		C I	0,00		0,00			
										51.807.258,03		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				56.171.356,33			0,00		0,00			
										Totale entrate correnti																								
TITOLO V ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI										0,00																		A II	0,00		0,00			
										1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)																								
										2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit.IV - cat.2)		0,00																E24	0,00		0,00			
										3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)		1.158.808,69																E26	0,00		0,00			
										4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)		0,00																			0,00			
										5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)		1.189.703,73																A6	0,00		0,00			
										Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5) (tit.IV - cat.6)		2.348.512,42		0,00															0,00		0,00			
										6) Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)		0,00																	0,00		0,00			
										Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, transf.di capitali ecc.		2.348.512,42																	0,00		0,00			
TITOLO VI ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI																																		
										1) Anticipazioni di cassa (tit.V - cat.1)		0,00																			0,00			
										2) Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)		0,00																			0,00			
										3) Assunzione di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)		0,00																			0,00			
										4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)		0,00																			0,00			
										Totale entrate accensione prestiti		0,00																	0,00		0,00			
TITOLO VII SERVIZI PER CONTO TERZI										3.285.766,41																					201.066,34			
										(tit.VI)																		(nota6)	BII(3e)		201.066,34			

Totale generale dell'entrata

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

[illegible]

NOTE

- (1) - tra i altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accreditamenti finanziari del titolo III. "Entrate straordinarie" 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 corrispettivo, si iscrive al conto d'IVA.
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ed esempio per un preventivo da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E24);
- (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 accortati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);
- (6) - va indicata la somma rinviata 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 entate, contabilizzate nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità produttive verranno realizzate;
- (10) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico con il sistema "Ati conto del Patrimonio" riporta la consistenza iniziale e quella delle rimanenze di prodotti.

Prospetto di conciliazione - uscite

2)	rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00							0,00
3)	rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.242.188,46							1.242.188,46
4)	rimborso di prestiti obbligazionari	0,00							0,00
5)	rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							0,00
Totale rimborso di prestiti		1.242.188,46							1.242.188,46
		3.285.766,41							
SERVIZI PER C/TERZI									585.403,01
Totale generale della spesa		52.725.915,38							
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo									
- Quote di ammortamento dell'esercizio									
- Accantonamento per svalutazione crediti									
- Insussistenza dell'attivo									

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 spese di funzionamento;
- (2) - l'imponibile corrisponde ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" e "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per i rimborsi;
- (3) - l'imponibile corrisponde alle somme rimesse 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 al conto di 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" sono addebitati nel conto di ordine "Rimborso di somme passate in conto di ordine", vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo al suddetto conto d'ordine;
- (4) - l'imponibile impegnato nell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo All.2 "Crediti verso sottopartiti", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riferita ad aziende speciali controllate e collegate, va riferita in aumento alla voce B I dell'attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) - va indicata la somma rimessa da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) - l'ammontare dell'esercizio (TS) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- (7) - l'imponibile 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 (rimborso 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);
- (9) - la C/ta dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di materiale prime e/o beni di consumo.

Comune di Alghero, lì 31/07/2014

Timbro
dell'ente

Il Segretario

Dott. Antonino Puledda

Il legale rappresentante

Dott. Mario Bruno

Il responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Francesca Valentina Caria