



**COMUNE DI MASSA MARTANA**  
Provincia di Perugia

# **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

## **ANNO 2014**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE ENTRATE -	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA				RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	(1E)	(2E)		(3E)		(4E)		(5E)		(6E)	Rif. C.E.	(7E)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	Rif. C.P.	ATTIVO					PASSIVO	
<b>TITOLO I</b>															
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>															
1) Imposte (tit. I - cat. 1)	1.428.278,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.762,79	A1	1.233.516,00		0,00	0,00	0,00
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	620.436,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.236,00	A1	613.200,00		0,00	0,00	0,00
3) Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	713.483,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	713.483,11		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.762.197,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.998,79</b>		<b>2.560.199,11</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>															
1) da Stato (tit. II - cat. 1)	114.607,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	114.607,83	(nota1)	0,00	0,00	0,00
2) da regione (tit. II - cat. 2)	73.833,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	73.833,35		0,00	0,00	0,00
3) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	18.553,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	18.553,37		0,00	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	0,00	0,00	0,00	A2	0,00		0,00	0,00	0,00
5) da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)	57.244,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	57.244,55		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>264.239,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>264.239,10</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>															
1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	179.531,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	179.531,37		0,00	0,00	0,00
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	323.903,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	323.903,91		0,00	0,00	0,00
3) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)	940,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	940,78		0,00	0,00	0,00
- Interessi su depositi, ecc.	874,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		874,40		0,00	0,00	0,00
- Interessi su capitale conferito ad aziende specializzate e partecipate	66,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	66,38		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	0,00	0,00	0,00	C17	0,00		0,00	0,00	0,00
5) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	47.691,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-316.304,69	A5	363.996,44		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>552.067,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-316.304,69</b>		<b>868.372,50</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>3.578.504,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-114.305,90</b>		<b>3.692.810,71</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO IV</b>															
<b>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI</b>															
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	4.076,00										4.076,00	(nota3)	A II	4.076,00	0,00
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit. IV - cat. 2)	0,00										0,00	(nota2)			0,00
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	628.023,97										628.023,97	(nota2)			628.023,97
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	14.000,00										14.000,00	(nota4)	B I	14.000,00	0,00
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	31.963,60										31.963,60	(nota5)	B II	31.963,60	0,00
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	673.987,57										673.987,57			673.987,57	0,00
6) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	0,00										0,00			0,00	0,00
<b>Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.</b>	<b>678.063,57</b>										<b>4.076,00</b>			<b>4.076,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>															
1) Anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)	3.804.814,34										3.804.814,34			3.804.814,34	0,00
2) Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2)	0,00										0,00			0,00	0,00
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)	302.976,03										302.976,03			302.976,03	0,00
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)	0,00										0,00			0,00	0,00
<b>Totale entrate accensione prestiti</b>	<b>4.107.790,37</b>										<b>4.107.790,37</b>			<b>4.107.790,37</b>	<b>0,00</b>
<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>284.861,28</b>										<b>284.861,28</b>	(nota6)	BII(3e)	<b>11.590,56</b>	<b>0,00</b>

**8.649.220,03**

**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.

					15.666,56	4.781.777,94
E 22	3.696.886,71	(nota7)				
E 23	39.386,90	(nota8)				
A 7	201.998,79	(nota8)		0,00		
	0,00	(nota9)	A 1 1)	0,00	(nota10)	
A B	0,00		B I I	0,00		

**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 accerciato al lordo d'IVA;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto dei I 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 (E 26);
- (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 accerati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino 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, contabilizzate nella loro patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;
- (10) - la Corte 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 prodotti.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE USCITE -	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S) (nota 1)	Rif.C.E (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	NOTE	Rif.C.P. ATTIVO	Rif.C.P. PASSIVO		
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)							
<b>TITOLO I</b>												
<b>SPESA CORRENTI</b>												
1) personale	944.337,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 9	(nota1)	944.337,90	0,00	0,00	
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	103.067,54	0,00	0,00	0,00	0,00	2.038,36	B10		101.029,18	0,00	0,00	
3) prestazione di servizi	1.495.307,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.595,24	B12		1.585.902,93	0,00	0,00	
4) utilizzo di beni di terzi	8.603,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13		8.603,45	0,00	0,00	
5) trasferimenti di cui: - Stato	254.190,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	B14		258.190,93	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	37.030,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14		37.030,13	0,00	0,00	
- comuni ed unioni di comuni	132.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14		132.918,00	0,00	0,00	
- comunità montane	0,00	0,00	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	0,00	0,00	C19		0,00	0,00	0,00	
- altri	84.242,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	B14		88.242,80	0,00	0,00	
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	197.524,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21		197.524,92	0,00	0,00	
7) imposte e tasse	50.999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15		50.999,99	0,00	0,00	
8) oneri straordinari della gestione corrente	58.664,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28		58.664,81	0,00	0,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.112.697,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-92.556,88</b>			<b>3.205.254,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TITOLO II</b>												
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>												
1) acquisizione di beni immobili di cui: a) pagamenti eseguiti	893.035,65									35,65	893.000,00	893.000,00
b) somme rimaste da pagare	35,65											
2) esproprie e servizi onerosi di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00	0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00	0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui: a) pagamenti eseguiti	11.590,00									0,00	11.590,00	11.590,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00	0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
6) incarichi professionali esterni di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00	0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
7) trasferimenti di capitale di cui: a) pagamenti eseguiti	55.000,00									0,00	55.000,00	55.000,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
8) partecipazioni azionarie di cui: a) pagamenti eseguiti	55.000,00									0,00	55.000,00	55.000,00
b) somme rimaste da pagare	1.032,00									1.032,00	1.032,00	1.032,00
9) conferimenti di capitale di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00	0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00	0,00	0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00											
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>960.657,65</b>									<b>1.067,65</b>	<b>959.590,00</b>	<b>959.590,00</b>
di cui: a) pagamenti eseguiti	1.067,65									1.067,65	1.067,65	1.067,65
b) somme rimaste da pagare	959.590,00									959.590,00	959.590,00	959.590,00
<b>TITOLO III</b>												
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>												
1) rimborso di anticipazioni di cassa	3.804.814,34											3.804.814,34

2) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	C 11)	0,00
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	220.930,00	C 12)	220.930,00
4) rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	C 13)	0,00
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	C 14)	0,00
<b>Totale rimborso di prestiti</b>	<b>4.025.744,34</b>		<b>4.025.744,34</b>
<b>SERVIZI PER C/TERZI</b>	<b>284.861,28</b>		<b>11.410,04</b>

Titolo IV

<b>Totale generale della spesa</b>	<b>8.383.960,50</b>		
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo		B I	0,00 (nota9)
- Quote di ammortamento dell'esercizio	675.155,83	A	0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	A III 4	675.155,83
- Insussistenza dell'attivo	188.922,31		0,00

**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" (B I 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accennato 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 comprende le 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 passivo, va in "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nel passivo al suddetto conto d'ordine. "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese di impegno del titolo II "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nel passivo al suddetto conto d'ordine.

(4) - l'importo impegnato dell'impegno "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce e dell'attivo A III 2 "Crediti verso parti capitate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce e 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 (75) 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 d'importi dell'attivo de I/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 Corte 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 materie prime e/o beni di consumo.

Comune di Massa Martana, il 09/04/2015



Il Segretario  
 GIOVANNA BASILE

Il legale rappresentante  
 MARIA PIA BRUSCOLOTTI  
*Maria Bruscolotti*

Il responsabile del servizio finanziario  
 GIUSEPPINA CAROZZI  
*Giuseppina Carozzi*