

**CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA**

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2014

**Titolo I** **ENTRATE TRIBUTARIE**

- |                     |                   |
|---------------------|-------------------|
| 1) Imposte          | (tit. I - cat. 1) |
| 2) Tasse            | (tit. I - cat. 2) |
| 3) Tributi speciali | (tit. I - cat. 3) |

**Totale entrate tributarie****Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

- 1) da Stato (tit. II - cat. 1)
- 2) da regione (tit. II - cat. 2)
- 3) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)
- 4) da org. comunitari e internaz. (tit. II - cat. 4)
- 5) da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)

**Totale entrate da trasferimenti****Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

- 1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)
- 2) Proventi gestione patrimoniale (tit. I II - cat. 2)
- 3) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)
  - interessi su depositi ecc.
  - interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate
- 4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit. III - cat. 4)
- 5) Proventi diversi (Tit. III - cat. 5)

**Totale entrate extratributarie****TOTALE ENTRATE CORRENTI**

Accertam. Finanziari di Compet.	Risconti Passivi		Ratei Attivi		Altre Rettif. 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)
						A1 A1 A1						
									C I		D II	
62.500,00 391.349,00  6.019.254,46 6.473.103,46						A2 A2 A2 A2 A2	62.500,00 391.349,00  6.019.254,46 6.473.103,46					
							6.473.103,46		C I		D II	
6.000,00  57,91   451.774,62 457.832,53					(nota 1)	A3 A4  D20  C18  C17 A5	6.000,00  57,91   1.670.270,62 1.676.328,53					
							1.676.328,53		C I		D II	
6.930.935,99							7.166.242,12					

**TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI**  
**PATRIMONIALI TRASFERIMENTI DI**  
**CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI**

- 1) Alienazione di beni patrimoniali  
(tit. IV - cat. 1)
- 2) Trasferimenti di capitale dallo Stato  
(tit. IV - cat. 2)
- 3) Trasferimenti di capitale da regione  
(tit. IV- cat. 3)
- 4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat. 4)
- 5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti  
(tit. IV - cat. 5)
- Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)
- 6) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)
- Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.

**TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI**  
1) Anticipazioni di cassa (tit.V - cat- 1)  
2) Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2)  
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)  
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)  
Totale entrate accensione prestiti

**TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI**

**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

Accertam. Finanziari di Compet.	Risconti Passivi		Ratei Attivi		Altre Rettif. 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)					
33.035,00						E24 E26		(nota 2) (nota 2)	A II	-33.035,00		
											B I	
						A6		(nota 5)			B II	
33.035,00												
6.423.431,60											C IV	6.423.431,60
											C I 1)	
											C I 2)	
6.423.431,60											C I 3)	
105.790,05								(nota 6)	B II 3el	6.060,92		
13.493.192,64												
						E22	82.446,70	(nota 7 )				
						E23		nota 8				
						A7		noto 9	Al 1			
						A8			B I	+ rim. finali - rim. iniziali		

**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'I.V.A per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per I.V.A" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'I.V.A.;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (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 dal 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 applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate.

Titolo I SPESE CORRENTI

- 1) Personale210.875,03
- 2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime56.262,97
- 3) Prestazioni di servizi6.337.519,20
- 4) Utilizzo di beni di terzi
- 5) Trasferimenti74.418,93
- di cui:
- Stato
- regione
- province e città metropolitane
- comuni ed unioni di comuni
- comunità montane
- aziende speciali e partecipate
- altri74.418,93
- 6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi109.550,01
- 7) Imposte e tasse46.698,74
- 8) Oneri straordinari dalla gestione corrente
- Totale spese correnti6.835.324,88

Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE

- 1) Acquisizioni di beni immobili
- di cui:
- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimaste da pagare
- 2) Espropri e servitù onerose
- di cui:
- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimaste da pagare
- 3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia
- di cui:
- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimaste da pagare

Impegni Finanziari di Compet.	Risconti Attivi		Ratei Passivi		Altre Rettif. 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)					
					(nota 1)							
1) Personale	210.875,03					B9	210.875,03					
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	56.262,97					B10	56.262,97					
3) Prestazioni di servizi	6.337.519,20					B12	6.337.519,20					
4) Utilizzo di beni di terzi						B13						
5) Trasferimenti	74.418,93											
di cui:												
- Stato						B14						
- regione						B14						
- province e città metropolitane						B14						
- comuni ed unioni di comuni						B14						
- comunità montane						B14						
- aziende speciali e partecipate						C19						
- altri	74.418,93					B14	74.418,93					
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	109.550,01					D21	109.550,01					
7) Imposte e tasse	46.698,74					B15	46.698,74					
8) Oneri straordinari dalla gestione corrente						E28						
Totale spese correnti	6.835.324,88						6.835.324,88		C II		D I	
									A			

**CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA**[illegible]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

**Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI**  
1) Rimborsio di anticipazioni di cassa  
2) Rimborsio di finanziamenti a breve termine  
3) Rimborsio di quota capitale di mutui e prestiti  
4) Rimborsio di prestiti obbligazionari  
5) Rimborsio di quota capitale di debiti pluriennali  
**Totale rimborso di prestiti**

**Titolo IV SERVIZI PER C/TERZI**

Impegni Finanziari di Compet.	Risconti Passivi		Ratei Attivi		Altre Rettif. 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	
	(+)	(-)	(-)	(+)			(7S)					
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)							
6.423.431,60											C IV	-6.423.431,60
120.976,44											C I 1)	
											C I 2)	-120.976,44
											C I 3)	
6.544.408,04											C I 4)	
105.790,05											CV	3.582,87

**TOTALE GENERALE DELLA SPESA**  
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo  
- Quote di ammortamento dell'esercizio  
- Accantonamento per svalutazione crediti  
- Inssussistenza dell'attivo

13.487.889,77												
						B11				B I	+rimanenze finali -rimanenze iniziali	
						B16	1.283.671,74			A	(nota 6)	1.283.672
						E27				A III 4	(nota7)	
						E25	67.117,30	(nota 8)				

**NOTE**  
(1) - Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'I.V.A. a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'I.V.A. per fatture da ricevere o registrate in s.o. spensione d'I.V.A., va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per I.V.A." (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'I.V.A. 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 delle competenze, 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 AIII2 "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 competenze finanziarie;  
(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" 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).

Timbro dell'ente

Il Segretario

Il Legale rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del servizio finanziario