

PROVINCIA REGIONALE DI SIRACUSA

Provincia di

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATE ATTIVE		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (*)	FINALI (2)	INIZIALI (3)	FINALI (4)		RIF. C.E.	(7E)		RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)					
	5.204.448,61										
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	68.435.829,96										
- Insussistenza del passivo											
- Sopravvenienza attiva											
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)											
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.											

NOTE

- (1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo II "Entrate attribuite" per attività in regime d'imposta; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Dobbi per IVA" (C) (II) costituendo un debito verso l'ente a fronte del credito accertato al bando d'IVA.
- (2) quando viene realizzata una minusvalenza (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 (E 24);
- (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, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) provvidi accordati per concessioni di capitale da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (6) va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) trattasi di minori debiti (minori residui passivi) da conto del bilancio;
- (8) i costi capitalizzati sono costituiti da mandati di pagamento emessi da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi, a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzate 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 (USCITE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	(15)	(25)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF. CE	(75)		R/C.P. ATTIVO	R/C.P. PASSIVO
g) conferimenti di capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme anticipate da pagare 10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme anticipate da pagare	10.000,00 38.993,50											
Totale spese in conto capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme anticipate da pagare	2.712.756,39 18.976.843,41 59.261.568,10											
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI												
1) Rimborso di anticipazioni di cassa 2) Rimborso di finanziamenti a breve termine 3) Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti 4) Rimborso di prestiti obbligazionari 5) Rimborso di quote capitale di debiti pluriennali	2.104.460,67 4.464.427,84 897.902,28											
Totale rimborso di prestiti	7.466.790,79											
TITOLO IV - SERVIZI PER CLIENTI	5.204.448,61											
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	63.850.443,48											
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime ecc. di beni di consumo - Quote di ammortamento dell'esercizio - Accantonamento per svalutazione crediti - Insussistenza dell'attivo												

	911	818 E27	216.000,00	11.535.566,92	(8)	81	A	A/II.4

NOTE

- (1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, 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 ripulito nell'attivo del conto del patrimonio dalla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fondo del debito accertato al fondo d'IVA per spese di funzionamento.
- (2) L'imponibile corrispondente ai pagamenti in conto capitale va riferito in aumento alla voce "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.
- (3) L'imponibile corrispondente alle somme anticipate da pagare in conto capitale del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla voce "Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti" in conto capitale, in conto residui del servizio.
- (4) L'imponibile corrispondente ai pagamenti in conto capitale del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla voce dell'attivo "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 anticipata da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) L'impignoramento 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 dell'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia solvibilità" e possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con la modalità prevista dal Regolamento di consuntivazione dell'Ente.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)



IL SEGRETARIO
AV. ANTONINO MARIANO
IL VICE SEGRETARIO GENERALE
DOT. GIOVANNI VINCI

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
DR. MARIO ORTELLA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DR. GIOVANNI VINO