

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

Titolo		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)
1	ENTRATE TRIBUTARIE						
1	Imposte (tit. 1 cat. 1)	56.782.947,23			3.849.211,62		
2	Tasse (tit. 1 cat. 2)	45.358.993,92					
3	Tributi Speciali (tit. 1 cat. 3)	26.360.810,64					
	Totale entrate tributarie	128.502.751,79	0,00	0,00	3.849.211,62	0,00	
2	ENTRATE DA TRASFERIMENTI						
1	Da stato (tit. 2 cat. 1)	2.315.746,69					
2	Da regione (tit. 2 cat. 2)	5.743.334,03					
3	Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)	5.760.615,28					
4	Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)	436.570,80					
5	Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	3.904.286,67				238.000,00	
	Totale entrate da trasferimenti	18.160.553,47	0,00	0,00	0,00	238.000,00	
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						(nota 1)
1	Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	24.458.344,40				3.479.275,53	
2	Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	8.073.079,88				835.527,76	
3	Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)	872.156,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Interessi sui depositi, crediti ecc.	872.156,99					
-	Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate					0,00	
4	Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)	1.243.859,02				0,00	
5	Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)	2.638.371,21			59,99		
	Totale entrate extratributarie	37.285.811,50	0,00	0,00	59,99	4.314.803,29	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	183.949.116,76	0,00	0,00	3.849.271,61	4.552.803,29	0,00
4	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI						
1	Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)	5.173.982,16					
2	Trasferimenti di capitali dallo Stato(tit. 4 cat. 2)	300.000,00					
3	Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)	985.303,87					
4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4)	1.830.566,77					
5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)	9.034.825,99					
	Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	12.150.696,63					
6	Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)	0,00					
	Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	17.324.678,79					

AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
Rif.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(7E)					
A1	52.933.735,61					
A1	45.358.993,92					
A1	26.360.810,64		C1	-3.849.211,62	D2	0,00
A2	2.315.746,69					
A2	5.743.334,03					
A2	5.760.615,28					
A2	436.570,80					
A2	4.142.286,67		C1	238.000,00	D2	0,00
A3	27.937.619,93					
A4	8.908.607,64					
D20	872.156,99					
C18	0,00					
C17	1.243.859,02					
A5	2.638.311,22		C1	4.314.743,30	D2	0,00
E24	1.312.468,97	nota2 nota3	A2	5.173.982,16		
E26		nota4				
		nota4			B1	3.115.870,64
		nota4				
A6		nota5			B2	0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

Titolo	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)		Rif.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO		
5	ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI														
1	Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1)	0,00												C4	0,00
2	Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2)	0,00												C1 1	0,00
3	Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)	9.990.255,00												C1 2	9.990.255,00
4	Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)	0,00												C1 3	0,00
	Totale entrate accensione prestiti	9.990.255,00													
6	SERVIZI PER CONTO TERZI	12.313.335,44													
									nota6	B2 3E	0,00				

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.

<b>223.577.385,99</b>													
	E22		nota 7										
	E23	39.690.730,37	nota 8										
	A7	0,00	nota 9	A1 1	0,00								
	A8	0,00		B1	0,00								

NOTE

- tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo 3 "Entrate extratributarie" per attivita' 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 3), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA.
- quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo e' portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo e' portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, provincie, conuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese coprenti (sino al 30% del valore di 1E);
- va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo 1), per la produzione, in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di piu' esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare questa entita', contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilita' prodotte verranno realizzate

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

Titolo	IMPEGNI FINANZIARI DI	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	COMPETENZA	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
<b>1 SPESE CORRENTI</b>						nota1							
1 personale	35.805.231,22	0,00	0,00		7.145.062,50		B9	42.950.293,72					
2 acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	1.217.595,81	0,00			104.431,80		B10	1.322.027,61					
3 prestazioni di servizi	104.995.741,48	0,00			33.205.477,24		B12	138.201.218,72					
4 utilizzo beni di terzi	1.533.558,93	0,00	0,00		3.112,73		B13	1.536.671,66					
5 trasferimenti, di cui													
- Stato			0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- provincie e citta' metropolitane	428.781,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	428.781,62					
- comuni ed unioni di comuni	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	14.000,00					
- comunita' montane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- aziende speciali e partecipate	771.250,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	771.250,05					
- altri	13.732.201,47	0,00			1.875.145,97		B14	15.607.347,44					
6 interessi passivi ed oneri finanziari diversi	4.574.692,38	0,00	0,00	1.803.906,81			D21	2.770.785,57					
7 imposte e tasse	3.518.086,81	0,00		3.133.790,28			B15	384.296,53					
8 oneri straordinari della gestione corrente	1.340.113,98	0,00		352.432,78			E28	987.681,20					
<b>Totale spese correnti</b>	<b>167.931.253,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.290.129,87</b>	<b>42.333.230,24</b>	<b>0,00</b>				C2	<b>0,00</b>	D1	<b>37.043.100,37</b>
<b>2 SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
1 acquisizione di beni immobili, di cui													
a) pagamenti eseguiti	308.380,44										308.380,44		
b) somme rimaste da pagare	10.133.309,37										10.133.309,37		10.133.309,37
2 espropri e servitu' onerose, di cui													
a) pagamenti eseguiti	805.730,77								nota2	A	805.730,77		
b) somme rimaste da pagare	1.256.649,90										1.256.649,90		1.256.649,90
3 acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui													
a) pagamenti eseguiti											0,00		
b) somme rimaste da pagare											0,00		0,00

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

Titolo	IMPEGNI FINANZIARI DI	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	COMPETENZA	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)				
4 utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui												
a) pagamenti eseguiti										0,00		
b) somme rimaste da pagare										0,00		0,00
5 acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui												
a) pagamenti eseguiti	83.785,86									83.785,86		
b) somme rimaste da pagare	1.178.566,81									1.178.566,81		1.178.566,81
6 incarichi professionali esterni, di cui												
a) pagamenti eseguiti	0,00									0,00		
b) somme rimaste da pagare	25.042,57									25.042,57		25.042,57
7 trasferimenti di capitale, di cui												
a) pagamenti eseguiti	104.146,53									104.146,53		
b) somme rimaste da pagare	598.435,12							0,00		598.435,12		598.435,12
8 partecipazioni azionarie, di cui												
a) pagamenti eseguiti										0,00		
b) somme rimaste da pagare										0,00		0,00
9 conferimenti di capitale, di cui												
a) pagamenti eseguiti										0,00		
b) somme rimaste da pagare										0,00		0,00

IMPEGNI FINANZIARI DI						ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO
RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI				
COMPETENZA	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	
TITOLO	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)
10 concessioni di crediti e anticipazioni, di cui						
a) pagamenti eseguiti	0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00					
Totale spese in conto capitale, di cui						
a) pagamenti eseguiti	1.302.043,60					
b) somme rimaste da pagare	13.192.003,77					
3 RIMBORSO DI PRESTITI						
1 rimborso di anticipazioni di cassa	0,00					
2 rimborso di finanziamenti a breve termine	477.960,00					
3 rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	7.927.451,88					
4 rimborso di prestiti obbligazionari	5.287.868,02					
5 rimborso di quota capitale di debiti pluriennali						
Totale rimborso di prestiti	13.693.279,90					
4 SERVIZI PER C/TERZI	12.313.335,44					

AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
	(7S)					
		nota4	A3 2 B2	0,00 0,00		
					C4	0,00
					C1 1	477.960,00
					C1 2	7.927.451,88
					C1 3	5.287.868,02
					C1 4	0,00
		nota5			C5	0,00

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di  
beni di consumo, di cui  
Quote di ammortamento dell'esercizio  
Accantonamento per svalutazione crediti  
Insussistenze dell'attivo

208.431.916,46	
di	

B11	-3.605,33	B1	0,00
B16	16.767.598,56	*nota6	0,00
E27	7.619.585,92	*nota7	0,00
E25	3.033.622,28	*A3 4 nota 8	

- 1 - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo 1 "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 2 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
- 2 - l'importo corrispondente al pagamento in conto competenza del Titolo 2 "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 corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo 2 "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 disposti per spesa del Titolo 2, "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 A3 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B2 dell'attivo "Crediti" negli altri casi;
- 5 - va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- 6 - l'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incrementi 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 di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" e' possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente.
- 8 - Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).