

ENTE : COMUNE DI FASANO
PROVINCIA : BRINDISI

PROSPETTO DI
CONCILIAZIONE

ESERCIZIO 2010

Procedura Realizzata da
PUBLSYS S.p.A.
Via della Fisica,18/C Potenza

Conforme al modello approvato
con D.P.R. 31.01.1996 n.194

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATA)
ESERCIZIO 2010

Ente : COMUNE DI FASANO
Provincia : BRINDISI

	ACCRETI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALIFRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	(IE)	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)	(4E)	(5E)	(6E)	Rif. (7E)	Rif. (8E)	Attivo	Passivo
TITOLO I												
ENTRATE TRIBUTARIE												
1) Imposte (tit.I - cat.01)	9.283.718,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.283.718,32	IC1	0,00	0,00
2) Tasse (tit.I - cat.02)	7.030.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.030.000,00	IC1	0,00	0,00
3) Tributi speciali (tit.I - cat.03)	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	IC1	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	16.363.718,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.363.718,32	IC1	- 4E + 5E	+ 3E - 2E
TITOLO II												
ENTRATE DA TRASFERIMENTI												
1) da Stato (tit.II - cat.01)	6.433.912,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.433.912,11	IC1	0,00	0,00
2) da regione (tit.II - cat.02)	310.786,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.786,68	IC1	0,00	0,00
3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.03)	964.509,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	964.509,00	IC1	0,00	0,00
4) da organismi comunitari ed internazionalizzati (tit.II - cat.04)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	IC1	0,00	0,00
5) da altri enti del settore pubblico (tit.II - cat.05)	14.769,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.769,78	IC1	0,00	0,00
Totale entrate da trasferimento	7.723.977,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.723.977,57	IC1	- 4E + 5E	+ 3E - 2E
TITOLO III												
ENTRATE EXTRIBUTARIE												
1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.01)	1.056.668,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.056.668,33	IC1	0,00	0,00
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.02)	100.495,06	10.051,81	10.586,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.960,31	IC1	0,00	534,75
3) Proventi finanziari (tit.III - cat.03)	84.867,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.867,18	IC1	0,00	0,00
- interessi su depositi, crediti ecc...	84.867,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.867,18	IC1	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	0,00	0,00	0,00	IC1	0,00	0,00
4) Proventi per utili da aziende specializzate e partecipate dividendi di società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	IC1	0,00	0,00
5) Proventi diversi (tit.III - cat.04)	1.702.742,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.702.742,56	IC1	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	2.944.773,13	10.051,81	10.586,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.944.238,38	IC1	- 4E + 5E	+ 3E - 2E
TOTALE ENTRATE CORRENTI	27.032.469,02	10.051,81	10.586,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.031.934,27	IC1	- 4E + 5E	+ 3E - 2E
TITOLO IV												
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI A RISCHIO E CREDITI												
1) Alienazione di beni patrimoniali (tit.IV - cat.01)	508.940,65								128.700,59	nota 2 A II	(nota 3)	0,00
									0,00	nota 2		

NOTE

- (1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito compresa negli accertamenti finanziari del titolo "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" (CIII), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo di IVA;
- (2) quando viene realizzata una plusvalenza (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); quando viene realizzata una minusvalenza azione il valore relativo è 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 capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) proventi accertati per concessioni da edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di IP);
- (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 applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare questa entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento, i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità produttive verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)
ESERCIZIO 2010

Ente : COMUNE DI FASANO
Provincia : BRINDISI

	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALIFRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTO ECONOMICO		NOTE		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)	Iniziali (+) (6S)	Finali (-) (7S)	Rif. (IS+ZS-3S-4S+SS-6S)	Rif.	Attivo	Rif.	Passivo	
TITOLO I												
SPESE CORRENTI												
1) personale	5.515.558,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	5.515.558,82		0,00	D I
2) acquisti di beni di consumo e/o materie prime	471.024,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	471.024,81		0,00	D I
3) prestazioni di servizio	16.823.116,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.241,37	B12	16.767.875,39		0,00	D I
4) utilizzo di beni di terzi	226.639,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	226.639,67		0,00	D I
5) trasferimenti di cui:	1.112.291,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.112.291,82		0,00	D I
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00	D I
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00	D I
- provincie e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00	D I
- comuni e unione di comuni	10.331,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	10.331,43		0,00	D I
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00	D I
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B19	0,00		0,00	D I
- altri	1.101.960,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	1.101.960,39		0,00	D I
- altri	808.173,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B21	808.173,41		0,00	D I
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	0,00		0,00	D I
7) imposte e tasse	407.266,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B28	410.866,55		0,00	D I
8) oneri straordinari della gestione corrente	581.706,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		581.706,10		0,00	D I
Totale spese correnti	25.945.777,58	3.600,36	0,00	0,00	0,00	0,00	55.241,37		25.894.136,57		-	- 4S + 5S
TITOLO II												
SPESE IN CONTO CAPITALE												
1) acquisizione di beni immobili di cui:	12.533.507,52											
a) pagamenti eseguiti	4.106.354,58						0,00					
b) somme rimaste da pagare	24.269.588,45											
2) espropri e servitù onerose di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	9.461,74						0,00					
b) somme rimaste da pagare	150.198,81											
3) acquisto di beni specifici per realiizzazioni in economia di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	0,00						0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00											
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	0,00						0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00											
5) acquisizione di beni mobili, macchinari e ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	441.723,99											
a) pagamenti eseguiti	250.595,55						0,00					
b) somme rimaste da pagare	601.059,26											
6) incarichi professionali esterni di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	22.071,29						0,00					
b) somme rimaste da pagare	201.607,00											
Totale	25.945.777,58	3.600,36	0,00	0,00	0,00	0,00	55.241,37		25.894.136,57		-	- 4S + 5S
TITOLO III												
ALIFRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO												
TITOLO IV												
AL CONTO ECONOMICO												
TITOLO V												
AL CONTO DEL PATRIMONIO												

NOTE

- (1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito compresa negli impegni finanziari del titolo "Spese correnti", per attività in regime d'impresa: l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere va riportato all'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo di IVA per spese di funzionamento;
- (2) l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del titolo "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 competenza del Titolo "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 spese del titolo "Spese in conto capitale" in conto residui esercizi precedenti, vanno riferite 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 riguarda aziende specializzate 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 competenza finanziaria;
- (6) l'ammortamento dell'esercizio (78) va 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 finanziaria-crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziari-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);