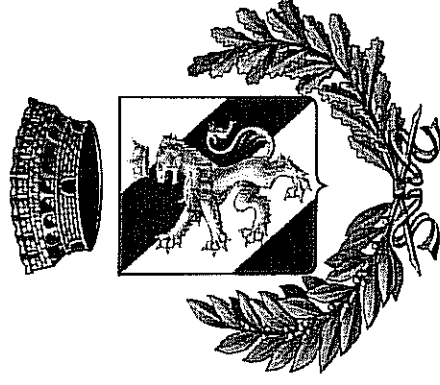


# **COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO**

**Provincia di Milano**



***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***  
***ANNO 2011***

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)						
	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATE ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO
		INIZIALI (*)	FINALI (*)	INIZIALI (*)	FINALI (*)	
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)
<b>TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE</b>						
1) Imposte (lit. 1 cat. 1)	984.654,74					
2) Tassa (lit. 1 cat. 2)	333.890,80					
3) Tributi Speciali (lit. 1 cat. 3)	462.458,06					
Totale entrate tributarie	1.761.003,60					
<b>TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>						
1) Da stato (lit. 2 cat. 1)	36.582,88					
2) Da regione (lit. 2 cat. 2)	44.553,40					
3) Da regione per funzioni delegate (lit. 2 cat. 3)						
4) Da org. comunitari e internazionali (lit. 2 cat. 4)	826,77					
5) Da altri enti settore pubblico (lit. 2 cat. 5)	49.306,48					
Totale entrate da trasferimenti	131.269,53					
<b>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
1) Proventi servizi pubblici (lit. 3 cat. 1)	550.492,16					-63.348,30
2) Proventi gestione patrimoniale (lit. 3 cat. 2)	72.796,75					
3) Proventi finanziari (lit. 3 cat. 3) - Interessi sui depositi, crediti ecc. - Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	22.522,55					
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (lit. 3 cat. 4)	5.522,67					
5) Proventi diversi (lit. 3 cat. 5)	246.365,24					97.014,10
Totale entrate extratributarie	897.699,37					33.665,80
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2.789.972,50</b>					<b>33.665,80</b>
<b>TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI</b>						
1) Alienazioni di beni patrimoniali (lit. 4 cat. 1)						
2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (lit. 4 cat. 2)	50.000,00					
3) Trasferimenti di capitali da regione (lit. 4 cat. 3)	162.591,51					
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (lit. 4 cat. 4)	3.800,00					
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (lit. 4 cat. 5) Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	324.737,68					
6) Riscossione di crediti (lit. 4 cat. 6)	541.129,19					
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali ecc.	541.129,19					
<b>TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>						
1) Anticipazioni di cassa (lit. 5 cat. 1)						
2) Finanziamenti a breve termine (lit. 5 cat. 2)						
3) Assunzione di mutui e prestiti (lit. 5 cat. 3)	62.624,14					
4) Emissione prestiti obbligazionari (lit. 5 cat. 4) Totale entrate accensione prestiti	62.624,14					

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	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. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)	Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO	
										(2E)		(3E)
		(1E)										
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	259.960,30										28.819,44	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	3.653.686,13											
- Insussistenza del passivo									E22	139.557,74		
- Sopravvenienze attive									E23	1.332.242,67		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)									A7			
- Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione etc.									A8			

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'imposta; 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 accertato al fondo IVA;
- (2) quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggior del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E 24);
- (3) quando viene alienato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in direzione;
- (4) va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, provincia, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) proventi accreditati per concessioni di edilizia, 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) I costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostituiti 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 manutenzione straordinaria effettuata da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzandola nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui la unità prodotta 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		
		INIZIALI (+)	FINALI (+)	INIZIALI (+)	FINALI (+)		RIF. C.E.	(15+25-35-45+55-65)		Ril. C.P. ATTIVO	Ril. C.P. PASSIVO	
												(35)
TITOLO I - SPESE CORRENTI	1) personale	737.858,13					B9	737.858,13				
	2) acquisti di beni di consumo e/o di materiale prima	53.633,47					B10	53.633,47				
	3) prestazioni di servizi	1.457.329,37					B12	1.369.650,85				
	4) utilizzo beni di terzi	20.817,78					B13	20.817,78				
	5) trasferimenti, di cui:											
	- Stato						B14					
	- regione						B14					
	- provincia o città metropolitana	750,00					B14	750,00				
	- comuni ed unioni di comuni	51.578,90					B14	51.578,90				
	- comunità montana						B14					
- azienda speciali o partecipata						C19						
- altri	182.441,99						B14	182.441,99				
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	63.187,49						D21	63.187,49				
7) imposte e tasse	58.190,41						B15	58.190,41				
8) oneri straordinari della gestione corrente	33.423,06						E28	33.423,06				
	Totale spese correnti	2.659.210,60				-87.679,52				CII	DI	
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1) acquisizione di beni immobili, di cui:	571.261,06										
	a) pagamenti eseguiti	187.711,41								A		
	b) somme rimaste da pagare	383.549,65									187.711,41	
	2) esproprietà e servizi onerosi, di cui:											
	a) pagamenti eseguiti											
	b) somme rimaste da pagare											
	3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui:											
	a) pagamenti eseguiti											
	b) somme rimaste da pagare											
	4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare												
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui:	40.993,33									D		
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare	40.993,33											
6) incarichi professionali esterni, di cui:	24.757,90											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare	24.757,90											
7) trasferimenti di capitale, di cui:	126.365,56											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare												
8) partecipazioni azionarie, di cui:	126.365,56											
a) pagamenti eseguiti												
b) somme rimaste da pagare												

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

[illegible]

TOTALE GENERALE DELLA SPESA	3.871.982,43
- Variazioni nelle finanze di natura prima ed di beni di consumo	
- Quote di ammortamento dell'esercizio	
- Accantonamenti per svalutazione crediti	
- Incassazioni dell'attivo	
B11	
B16	250.393,53
E27	
E25	96.986,99
(B)	

Tramite le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA in debito, compresi negli impegni finanziari del Titolo I "Spese correnti" per attività in regime d'imposta; l'ammontare dell'IVA per failure da ricevere, o registrato in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B1.4), costituendo un credito verso l'arbitro al tanto d'IVA per spesa di funzionamento. L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", è riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente a quanto per i pagamenti in conto residui. L'importo corrispondente alla somma stanziata da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che la somma da conservare nel conto finanziario della competenza, a residuo, vanno nell'attivo in aumento al conto d'ordine. Opero per realizzare o nel passivo riferito in aumento al conto d'ordine "Impegni per spese del titolo II" Spese in conto capitale", i pagamenti disposti per spese del titolo II "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione dell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.

Il conto d'ordine di ammontare "Composizioni di credito del bilancio" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A III 2 "Crediti verso partecipazioni", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, società controllate o collegate, o società a partecipazione paritetica, o negli altri casi.

Va indicata la somma stanziata da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.

L'ammontare dell'investimento (75) va portato ad incremento del Fondo d'amortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).

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 "Invalutazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di crediti dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie crediti" ( di dubbia esigibilità) è possibile accantonare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)

BELLINZAGO LOMBARDO. 11/29-03-2012

## II. SEGMENT AB10

**IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE**

RESPONSABILI DEL SERVIZIO FINANZIARIO

DOTT.SSA LEONILDE CONSIGLIO

ING. EMANUELE CARP ANZANO

FRAG. LUCIO MAHOTTA

FRAG. LUCIO MAROTTA

