

CONS. INTERCOM. SOCIO-ASS. VALLE DI SUSÀ

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Esercizio 2011

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : ENTRATE - Esercizio 2011

Accertamenti Finanziari di Competenza	Risconti passivi		Ratei Attivi		Altre rettific. del risultato Finanziario (-)	Al Conto Economico		Note	Al Conto del Patrimonio			
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE	1E+2E-3E-4E+5E-6E		Rif. C.P. Attivo		Rif. C.P. Passivo	
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
Tit.I : ENTRATE TRIBUTARIE												
1) Imposte(Tit. I Cat. 1)						A1						
2) Tasse(Tit. I Cat. 2)						A1						
3) Tributi speciali ... (Tit. I Cat. 3)						A1						
Totale entrate tributarie									CI		DII	
Tit.II : ENTRATE DA TRASFERIMENTI												
1) da Stato(Tit.II Cat.1)						A2						
2) da regione(Tit.II Cat.2)	2.667.115,75					A2	2.667.115,75					
3) da reg.x funz.deleg. (Tit.II Cat.3)						A2						
4) da org.comun.intern. (Tit.II Cat.4)						A2						
5) da altri enti pubbl. (Tit.II Cat.5)	4.240.825,40					A2	4.240.825,40					
Totale entrate da trasferimenti	6.907.941,15						6.907.941,15		CI		DII	
Tit.III : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE												
1) Prov. serv. pubblici (Tit.3 Cat.1)	200.000,00					A3	200.000,00					
2) Prov. gest.patrimon. (Tit.3 Cat.2)						A4						
3) Prov. finanziari(Tit.3 Cat.3)	153,19											
- interessi su depositi,crediti,ecc.	153,19					D20	153,19					
- interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate						C18						
4) Prov. per utili da az. speciali e partec., dividendi ... (Tit.3 Cat.4)						C17						
5) Proventi diversi(Tit.3 Cat.5)	431.360,72					A5	431.360,72					
Totale entrate extratributarie	631.513,91								CI		DII	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.539.455,06											

(Nota 1)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : ENTRATE - Esercizio 2011

	Accertamenti Finanziari di Competenza	Risconti passivi		Ratei Attivi		Altre rettific. del risultato Finanziario (-)	Al Conto Economico		Note	Al Conto del Patrimonio					
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE	1E+2E-3E-4E+5E-6E		Rif. C.P. Attivo		Rif. C.P. Passivo			
										(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)
Tit.VI : SERVIZI PER CONTO TERZI	385.289,60									Nota 6 BII	6.914,00				
TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA	8.131.918,85														
- Insussistenze del passivo							E22	252.916,02	Nota 7						
- Sopravvenienze attive							E23		Nota 8						
- Incrementi immobilizz. x lavori interni (costi capitalizzati) ...							A7		Nota 9	A I 1)					
- Variaz. rimanenze prodotti in corso di lavorazione							A8			B I					

N O T E

- (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'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 lordo d'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 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);
- (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 edilizie, 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 del conto del bilancio);
- (9) I costi capitalizzati sono costituiti da quelle parti 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 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 queste entita', contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilita' prodotte verranno realizzate.