



COMUNE DI RIETI

# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2011

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

**Comune di RIETI**

ESERCIZIO 2011		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		COMPETENZA	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)		Rif. C.E.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif. C. P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO		
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)								
<b>Titolo I</b>	<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>															
	1	Imposte (tit. 1 cat. 1)	21.211.774,10	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	20.088.774,10						
	2	Tasse (tit. 1 cat. 2)	11.682.184,89	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	9.773.832,94						
	3	Tributi Speciali (tit. 1 cat. 3)	6.889.604,34	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	6.889.604,34						
		<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>39.783.563,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>36.752.211,38</b>		C I	0,00	D II		0,00
<b>Titolo II</b>	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>															
	1	Da stato (tit. 2 cat. 1)	2.431.671,25	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	2.431.671,25						
	2	Da regione (tit. 2 cat. 2)	5.192.634,86	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	5.192.634,86						
	3	Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)	2.931.484,70	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	2.931.484,70						
	4	Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)	125.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	125.826,00						
	5	Da altri enti del settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	237.229,43	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	236.229,43						
		<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>10.918.846,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>		<b>10.917.846,24</b>		C I	0,00	D II		0,00
<b>Titolo III</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>							(nota 1)								
	1	Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	14.438.568,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-340.558,34	A3	14.098.010,27						
	2	Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	1.436.666,30	383.410,15	383.410,15	0,00	0,00	383.410,15	A4	1.820.076,45						
	3	Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)	93.448,22													
	-	Interessi sui depositi, crediti ecc.	8.194,28	0,00	0,00	0,00	0,00		D20	93.448,22						
	-	Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00		C18							
	4	Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)	204.148,13	0,00	0,00	0,00	0,00		C17	204.148,13						
	5	Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)	1.381.773,78	0,00	0,00	0,00	0,00	804.379,57	A5	2.186.153,35						
		<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>17.554.605,04</b>	<b>383.410,15</b>	<b>383.410,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>847.231,38</b>		<b>18.401.836,42</b>		C I	0,00	D II		0,00
		<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>68.257.014,61</b>	<b>383.410,15</b>	<b>383.410,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.185.120,57</b>		<b>66.071.894,04</b>						



ESERCIZIO 2011		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		COMPETENZA	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)		Rif. C.E.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)						
Titolo VI	SERVIZI PER CONTO TERZI	8.440.277,28								nota6	B II 3e	785.310,08		
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>		<b>144.404.098,17</b>												
-	Insussistenze del passivo						E22	728.863,92	nota 7					3.787.667,65
-	Sopravvenienze attive						E23	4.208.011,94	nota 8					
-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)						A7		nota 9	A I 1		0,00		
-	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.						A8			B I		0,00		
												0,00		

#### 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 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"(CIII), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo dell'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 (E24), quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo e' portato in diminuzione nel conto economico (E26)
- (3) quando viene alienato un bene il valore risultante del conto del patrimonio va indicato in detrazione
- (4) va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate od altro.
- (5) proventi accertati per concessioni di edificare, 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 dal conto del bilancio)
- (8) trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi dal conto del bilancio)
- (9) i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" del 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 pa 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.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**
**Comune di RIETI**

ESERCIZIO 2011		IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
			(1S)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)		FINALI (+)	Rif. C.E.		(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
				(2S)	(3S)	(4S)		(5S)							
Titolo I															
		<b>SPESE CORRENTI</b>					nota1								
	1	personale	14.450.079,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.695.827,23	B9		16.145.906,56				
	2	acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	2.061.792,03				0,00	-8.607,42	B10		2.053.184,61				
	3	prestazioni di servizi	32.431.319,57				0,00	-11.766.256,99	B12		20.665.062,58				
	4	utilizzo beni di terzi	1.138.778,85	0,00	0,00	0,00	0,00	15.666,12	B13		1.154.444,97				
	5	trasferimenti	7.983.614,59												
		di cui													
		- Stato	41.447,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14		41.447,70				
		- regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14						
		- provincie e citta' metropolitane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14						
		- comuni ed unioni di comuni	384.006,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-384.006,15	B14						
		- comunita' montane		0,00	0,00	0,00	0,00		B14						
		- aziende speciali e partecipate	4.344.407,40	0,00	0,00	0,00	0,00	7.984.396,99	C19		12.328.804,39				
		- altri	3.213.753,34	0,00	0,00	0,00	0,00	210.174,81	B14		3.423.928,15				
	6	interessi passivi ed oneri finanziari diversi	2.471.307,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21		2.471.307,26				
	7	imposte e tasse	886.949,72	0,00	0,00	0,00	0,00	80.300,16	B15		967.249,88				
	8	oneri straordinari della gestione corrente	1.345.528,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600.526,33	E28		3.946.054,41				
		<b>Totale spese correnti</b>	<b>62.769.369,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>428.021,08</b>			<b>63.197.390,51</b>	C II	0,00	D I	0,00



ESERCIZIO 2011		IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO								
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO					
															(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)
	8	<i>partecipazioni azionarie</i>																	
		di cui								nota3			E						0,00
		a) pagamenti eseguiti						0,00											
		b) somme rimaste da pagare						0,00											
	9	<i>conferimenti di capitale</i>																	
		di cui																	
		a) pagamenti eseguiti																	
		b) somme rimaste da pagare						0,00											
	10	<i>concessioni di crediti e anticipazioni</i>																	
		1) verso aziende speciali, ecc																	
		di cui								nota 4	A III 2		0,00						
		a) pagamenti eseguiti																	
		b) somme rimaste da pagare						0,00											
		2) verso altri soggetti																	
		di cui								nota 4	B II		0,00						
		a) pagamenti eseguiti																	
		b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00											
		<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>29.675.076,20</b>																
		di cui																	
		a) pagamenti eseguiti	<b>239.285,00</b>																
		b) somme rimaste da pagare	<b>29.435.791,20</b>																
<b>Titolo III</b>		<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>																	
	1	rimborso di anticipazioni di cassa	37.000.000,00						37.000.000,00								C IV		-37.000.000,00
	2	rimborso di finanziamenti a breve termine							0,00								C I 1		0,00
	3	rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	2.261.264,94						2.261.264,94								C I 2		-2.261.264,94
	4	rimborso di prestiti obbligazionari							0,00								C I 3		0,00
	5	rimborso di quota capitale di debiti pluriennali							0,00								C I 4		0,00
		<b>Totale rimborso di prestiti</b>	<b>39.261.264,94</b>																
<b>Titolo IV</b>		<b>SERVIZI PER C/TERZI</b>	<b>8.440.277,28</b>							nota5							C V		1.857.479,21

ESERCIZIO 2011	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		(1S)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)		FINALI (+)	Rif. C.E.		(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
			(2S)	(3S)	(4S)		(5S)							
	<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	140.145.987,85												
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo						B11	0,00		B I	0,00			
	Quote di ammortamento dell'esercizio						B16	3.517.014,54	nota6	A				
	Accantonamento per svalutazione crediti						E27		nota7	A III 4				
	Insussistenze dell'attivo						E25	20.860.566,93	nota 8		22.875.561,39			

## NOTE

- (1) tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attivita' in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere e registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'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 d'IVA per spese di funzionamento
- (2) l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "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 dal Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza o 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 II, "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 "concessione di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo A III 2 "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 rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) l'ammortamento dell'esercizio (7 S) va portato ad incremento del fondo di ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- (7) l'importo accantonato per svalutazione crediti, che non puo' costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito al conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilita'"; nel caso di accertata effettiva inesigibilita' di importi nell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilita'" e' possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalita' previste dal Regolamento di contabilita' dell'ente.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio)

Rieti, 4 febbraio 2013

Il Segretario

Rosa Iovinella

Timbro dell' ente

Il legale rappresentante  
dell' ente

Simone Petrangeli

Il responsabile del  
servizio finanziario

Vito Dionisi