

CONSORZIO VILLA REALE E PARCO DI MONZA

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE

Esercizio 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	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.			Rif.	Attivo	Rif.	Passivo
Titolo I SPESE CORRENTI													
1) Personale	926.558,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	926.558,80			0,00		0,00
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime	109.403,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	109.403,00			0,00		0,00
3) Prestazioni di servizi	2.647.263,53	28.095,53	922,09	0,00	0,00	0,00	B12	2.674.436,97			-27.173,44		0,00
4) Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	0,00			0,00		0,00
5) Trasferimenti di cui:													
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
- regione	21.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	21.500,00			0,00		0,00
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
- comuni ed unioni di comuni	413.447,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	413.447,47			0,00		0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00			0,00		0,00
- altri	3.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	3.570,00			0,00		0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	0,00			0,00		0,00
7) imposte e tasse	120.282,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	120.282,87			0,00		0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	0,00			0,00		0,00
TPTALE SPESE CORRENTI	4.242.025,67	28.095,53	922,09	0,00	0,00	0,00		4.269.199,11		C II	-27.173,44	D I	0,00
Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE													
1) ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI di cui:	770.390,54												
a) pagamenti eseguiti	422.120,79					0,00		0,00		AI 1	422.120,79		
b) somme rimaste da pagare	348.269,75									AI 1	904.423,76		
2) ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE di cui:	0,00									D	348.269,75	E	348.269,75
a) pagamenti eseguiti	0,00							0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00									D	0,00	E	0,00
3) ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00							0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00									D	0,00	E	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									D	0,00	E	0,00
5) ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ALTREZZATURE TECN di cui:	35.844,50												
a) pagamenti eseguiti	8.886,50					0,00		0,00		AII 6	8.886,50		
										AII 6	29.680,89		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	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.			Rif.	Attivo	Rif.	Passivo	
Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI														
1) Rimborsamento di anticipazioni di cassa	0,00												C IV	0,00
2) Rimborsamento di finanziamenti a breve termine	0,00												C I 1	0,00
3) Rimborsamento quota capitale di mutui e prestiti	0,00												C I 2	0,00
4) Rimborsamento di prestiti obbligazionari	0,00												C I 3	0,00
5) Rimborsamento di quota capitale di debiti pluriennali	0,00												C I 4	0,00
Totale Rimborsamento Prestiti	0,00													
Titolo IV SERVIZI PER CONTO TERZI	633.842,72								nota 5				C V	633.842,72
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	5.706.623,83													
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo								B11	0,00				B I	0,00
- Quota di ammortamento dell'esercizio								B16	0,00	nota 6			A	0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti								E27	0,00	nota 7			A III 4	0,00
- Insussistenza dell'attivo (Titoli I II III VI)								E25	588.515,49	nota 8				
- Credito(+) Debito(-) IVA iniziale	0,00												B II 4	
- Debiti per IVA	0,00												B II 4	
- Crediti per IVA	0,00												B II 4	
- IVA indetraibile	0,00												B II 4	
- Versamenti IVA Effettuati	0,00												B II 4	
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati										nota 9			D	0,00
- Pagamenti opere e beni consegnati in esercizi precedenti										nota 10			D	0,00

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, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (BII 4), cosituendo 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 del Titolo II "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 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 pagato dell'intervento "concessioni 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 riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) Va indicato il totale degli impegni in conto competenza in incremento del passivo patrimoniale (C V);
- (6) L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato 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 puo' costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilita'" nel caso di accertata effettiva inesigibilita' di importi dell'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).
- (9) L'importo corrisponde agli incrementi patrimoniali per opere realizzate o in corso di realizzazione e per beni durevoli consegnati nell'esercizio che, pur avendo generato un debito non hanno dato luogo a pagamenti.
Tale voce incrementa il valore delle singole Immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)"; inoltre abbatte i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto del riporto a residui degli impegni inevasi, si e' impropriamente generate una variazione di pari valore nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (+)". Inoltre viene incrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)".
- (10) L'importo corrisponde ai pagamenti di debiti contratti per opere realizzate e per beni consegnati in esercizi precedenti.
Tale voce incrementa i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)" e abbatte il valore delle singole Immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)". Tali rettifiche si rendono necessarie in quanto, per effetto dell'avvenuto pagamento nell'esercizio, si sono impropriamente generate delle variazioni di segno inverso, ma di pari valore nelle colonne "Variazioni da C/Finanziario". Inoltre viene decrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (-)".

MONZA Li _____

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE Dettaglio delle "ALTRE RETTIFICHE"	Allegato A	COSTI ANNI FUTURI		IVA	IMPUTAZIONI ERRATE (*)	ALTRE VARIE	TOTALE Altre Rettifiche del risultato finanziario
		Iniziali (+)	Finali (-)	(+)	(+)	(+)	
Titolo I SPESE CORRENTI							
1) Personale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	926.558,80
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.403,00
3) Prestazioni di servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.674.436,97
4) Utilizzo di beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Trasferimenti di cui:							
- Stato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00
- province e città metropolitane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- comuni ed unioni di comuni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.447,47
- comunità montane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.570,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) imposte e tasse		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.282,87
8) oneri straordinari della gestione corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI ALTRE RETTIFICHE SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.269.199,11

(*) Acquisti di beni che comportano immobilizzazioni erroneamente contabilizzati nelle spese correnti (Titolo I).