



**COMUNE DI MONTEFANO**  
**(Prov. di Macerata)**

***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***  
***ANNO 2016***

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE ENTRATE -										AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTO ECONOMICO		NOTE		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
(1E)		(2E)		(3E)		(4E)		(5E)		(6E)		(7E)	
		INIZIALI (+)		FINALI (-)		INIZIALI (-)		FINALI (+)					

**Totale generale dell'entrata**

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

[illegible]

## NOTE

- NO.1 - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accantonamenti finanziari del titolo III "Entrate straordinarie" per attività in regime d'imposta; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio netto voce "Debiti per IVA" (C III) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;
- (2) - quando viene presentata una plusvalenza (ad esempio da alienazione di beni) al valore netto (risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24);
- (3) - quando viene presentata una minusvalenza (ad esempio da alienazione di beni) al valore netto (risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 25);
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti del conto del patrimonio va indicato in derazione;
- (5) - va indicato il totale dei trasferimenti di Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (6) - provenienti accantonati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di TE);
- (7) - provenienti la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (8) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi 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 applicativi, a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzandole nell'ativo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità produttive verranno realizzate;
- (10) - la Corte del CNL, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che alla colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di prodotti.

### Prospetto di conciliazione - uscite

