

UNIONE DEI COMUNI DEL COMPrensorio DI NAXOS E TAOR

Provincia di ME

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

| | ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI PASSIVI | | | | RATEI ATTIVI | | | | ALTRE NETTICHE 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 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | (7E) | | | | | |
| TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tabella entrate tributarie | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) Imposte (lit. 1 cat. 1) | | | | | | A1 | | | | | | | | | | |
| 2) Tasse (lit. 1 cat. 2) | | | | | | A1 | | | | | | | | | | |
| 3) Tributi Speciali (lit. 1 cat. 3) | | | | | | A1 | | | | | | | | | | |
| TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tabella entrate da trasferimenti: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) Da stato (lit. 2 cat. 1) | | | | | | A2 | | | | | | | | | | |
| 2) Da regione (lit. 2 cat. 2) | | | | | | A2 | | | | | | | | | | |
| 3) Da regione per funzioni delegate (lit. 2 cat. 3) | | | | | | A2 | | | | | | | | | | |
| 4) Da org. comunitari e internazionali (lit. 2 cat. 4) | | | | | | A2 | | | | | | | | | | |
| 5) Da altri enti settore pubblico (lit. 2 cat. 5) | | | | | | A2 | | | | | | | | | | |
| Totale entrate da trasferimenti: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tabella entrate extratributarie: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) Proventi servizi pubblici (lit. 3 cat. 1) | | | | | | A3 | | | | | | | | | | |
| 2) Proventi gestione patrimoniale (lit. 3 cat. 2) | | | | | | A4 | | | | | | | | | | |
| 3) Proventi finanziari (lit. 3 cat. 3) | | | | | | D20 | | | | | | | | | | |
| - Interessi sui depositi, crediti ecc. | | | | | | C18 | | | | | | | | | | |
| - Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate | | | | | | C17 | | | | | | | | | | |
| 4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (lit. 3 cat. 4) | | | | | | C17 | | | | | | | | | | |
| 5) Proventi diversi (lit. 3 cat. 5) | | | | | | A5 | | | | | | | | | | |
| Totale entrate extratributarie: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASPENDEMENTI PATRIMONIALI RISCOSSIONE DI CREDITI | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tabella entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali ecc. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) Alienazioni di beni patrimoniali (lit. 4 cat. 1) | | | | | | E24 | | | | | | | | | | |
| 2) Trasferimenti di capitali dallo Stato (lit. 4 cat. 2) | | | | | | E24 | | | | | | | | | | |
| 3) Trasferimenti di capitali da regione (lit. 4 cat. 3) | | | | | | E26 | | | | | | | | | | |
| 4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (lit. 4 cat. 4) | | | | | | A6 | | | | | | | | | | |
| 5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (lit. 4 cat. 5) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6) Riscossione di crediti (lit. 4 cat. 6) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali ecc. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tabella entrate da accensione prestiti: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4) Emissione prestiti obbligazionari (lit. 5 cat. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale entrate accensione prestiti: | | | | | | | | | | | | | | | | |

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

| TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI | ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI PASSIVI | | RISCONTI 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) | | (7E) | RIF. C.P. ATTIVO |
| | (1E) | (2E) | (3E) | (4E) | (5E) | (6E) | | | | Bil/3e | |
| TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA | 10.359,62 | | | | | | | | | | |
| | 75.588,11 | | | | | | E22 | 50.219,42 | (7) | | |
| | | | | | | | E23 | | (8) | | |
| | | | | | | | A7 | | (9) | A1.1 | |
| | | | | | | | A8 | | | BI | |

NOTE

- (1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo II "Entrate attribuite" per attività in regime d'impresa; l'ammortamento dell'IVA per fatture da emettere va ripreso nel passivo del conto del patrimonio alla voce "debiti per IVA" (C II) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accortosi al lordo d'IVA;
- (2) quando viene realizzata una rinvenienza (ad esempio per un pignorato da alienazione migliore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24);
- (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 capitale da Stato, regione, provincia, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) provvidi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (altri al 30% del valore di 1E);
- (6) va indicata la somma rimasta da riscuotere dai terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) i costi capitalizzati sono costituiti da quelle parti di costi (esistenti tra 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 mandamenti straordinari effettuati da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi, a fine esercizio è necessario rilevare questo costo, contabilizzando nell'altro patrimonio; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (USCITE)

| | MPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI ATTIVI | | RATEI PASSIVI | | ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (-) | AL CONTRO ECONOMICO | NOTE | AL CONTRO DEL PATRIMONIO | |
|---|---------------------------------|-----------------|------------|---------------|------------|--|---------------------|------|--------------------------|-------------------|
| | | INIZIALI (+) | FINALI (-) | INIZIALI (-) | FINALI (+) | | | | Rif. C/P. ATTIVO | Rif. C/P. PASSIVO |
| g) conferimenti di capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme incassate da pagare 10) concessioni di crediti e anticipazioni, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare Totale spese in conto capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare | (15) | (25) | (35) | (45) | (55) | (65) | | | | |
| TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | | | | | | |
| 1) rimborso di anticipazioni di cassa | | | | | | | | | | Cl 1) |
| 2) rimborso di finanziamenti a breve termine | | | | | | | | | | Cl 2) |
| 3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti | | | | | | | | | | Cl 3) |
| 4) rimborso di prestiti obbligazionari | | | | | | | | | | Cl 4) |
| 5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali | | | | | | | | | | |
| Totale rimborso di prestiti | | | | | | | | | | |
| TITOLO IV - SERVIZI PER CREDITI | | | | | | | | | | CV |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA | | 67.609,82 | | | | | | | | |
| - Variazioni nella rimanenza di materiale prima abo di beni di consumo - Quote di ammortamento dell'esercizio - Accantonamento per svalutazione crediti - Inesistenza dell'attivo | | | | | | | | | | |

| AL CONTRO ECONOMICO | NOTE | AL CONTRO DEL PATRIMONIO | |
|-------------------------------|------|--------------------------|-------------------|
| | | Rif. C/P. ATTIVO | Rif. C/P. PASSIVO |
| RIF. C.E. (15-25-35-45-55-65) | (75) | | |
| B11 | | Bl | |
| B16 | | A | |
| E27 | | A/IIA | |
| E25 | (8) | | |

NOT

E

(1) Tra le verifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli impegni finanziari del Titolo I "Spese correnti" per attività in regime d'impresa; l'ammortamento dell'IVA per fatture da ricevere, o registrata in equiperpetua d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B.I. 4). Contribuendo un credito accertato al fondo d'IVA per spese di finanziamento.

(2) L'imposto corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla voce "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.

(3) L'imposto corrispondente alle somme incassate da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va a dno che la somma da contabilizzare nel conto finanziario in conto competenza, e risulta, venno nel attivo riferito in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferito in aumento al conto d'ordine "impegni per opere da realizzare"; i pagamenti disponibili per spese del Titolo II "Spese in conto capitale" in conto residui esercizi precedenti, venno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo riferiti ai suddetti conti d'ordine.

(4) L'imposto imputato dell'irrevocabile "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A. III 2 "Crediti verso passivo", ora in concessione di crediti ed anticipazioni riguardanti aziende speciali. controllata e collegata; va riferito in aumento al conto competenza finanziaria.

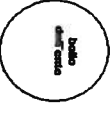
(5) Va indicata la somma incassata da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.

(6) L'ammortamento dell'esercizio (75) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).

(7) L'imposto accertato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva inesigibilità di impegni dell'attivo del conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie crediti (di dubbia esigibilità) e passività utilizzabili faccantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di Consob della Centrale.

(8) Maturati crediti (risonni residui attivi del conto del bilancio)

il 25-09-2015



IL SEGRETARIO
Dr. Lo Monaco Antonino

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
Filippo Carrariti

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dr. Mario Cavallaro

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**
di cui al decreto ministeriale del 18 febbraio 2013

ALLEGATO B

(Per aspetti di dettaglio si rinvia alle istruzioni riportate nelle circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010 già diramate in occasione del decreto concernente la deficiarietà del precedente triennio alla luce delle minime modifiche intervenute)

| |
|---------------------------------------|
| CODICE ENTE |
| 5 1 9 0 4 8 6 1 2 0 |

COMUNE DI

| |
|-------------------------------------|
| U.C. COMPENSORIO DI NAXOS E TAORMIN |
|-------------------------------------|

PROVINCIA DI

| |
|--|
| |
|--|

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2014
delibera n° 3 del 27-11-2012

Si

No

5005

| | Codice | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1) | |
|--|--------|--|--|
| | | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); | 50010 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | 50020 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | 50030 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | 50040 | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei; | 50050 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; | 50060 | <input checked="" type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> No |
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; | 50070 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; | 50080 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | 50090 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. | 50100 | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |

(1) Indicare SI se il valore del parametro supera la soglia e NO se si rientra nella soglia

Gli enti che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la voce "SI" identifica il parametro deficitario) si trovano in condizione di deficitarietà strutturale, secondo quanto previsto dall'articolo 242 del tuoe!