

COMUNE DI SAMASSI
PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO

SERVIZIO FINANZIARIO

RENDICONTO DI GESTIONE 2014

**RELAZIONE DIMOSTRATIVA DELLE RETTIFICHE EVIDENZIATE
NEL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.**

PARTE ENTRATA

TITOLO III – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE:

2) Proventi gestione patrimoniale

- € **6.086,06**– RISCOINTI PASSIVI FINALI: Si tratta di quota di canone per fitto caserma dei carabinieri incassata nel 2013 ma in parte di competenza del 2014
- € **5.974,33** – RATEI ATTIVI FINALI : Si tratta di quota di canone per fitto locali fitto caserma dei carabinieri che sarà incassata nel 2015 ma in parte di competenza 2014.

ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO:

3) Prestazioni di Servizi:

- La contabilità I.V.A.anno 2014 rappresenta un' credito iva dell'importo di € **14.162,14** e un debito d'imposta pari a € **5.200,80** con conseguente saldo a credito dell' importo di € **8.961,34** relativamente ai servizi mense e trasporti scolastici, assistenza domiciliare, mercato civico e altri servizi a rilevanza iva.

**CONSIDERAZIONI SULLA PREDISPOSIZIONE DEL CONTO
ECONOMICO E DEL CONTO DEL PATRIMONIO**

- La voce **E22)** “Proventi da insussistenza del passivo ” del Conto Economico di € **777.011,53** è relativa all'importo dei minori residui passivi i risultanti dal Conto del Bilancio relativamente al periodo 2013 ed esercizi precedenti.
- La voce **E25)** “Oneri da insussistenza dell'attivo” del Conto Economico di € **767.011,53** è relativa all'importo dei minori residui attivi risultante dal Conto del Bilancio;

- La voce **E27)** “Accantonamento per svalutazione crediti ” del Conto Economico di €. **189637,06** è relativa all’importo di € 100.000,00 quale accantonamento al fondo patto di stabilità 2014 ed € 89.637,06 quale fondo per crediti di dubbia esigibilità ;

- La voce **E 28)** “oneri straordinari” del Conto Economico di e 238.759,47 si riferisce al riallineamento tecnico contabile eseguito nel 2014 del Conto del Bilancio con il Conto del Patrimonio 2012;

- Le voci **AII)** “Immobilizzazioni Materiali” dell’Attivo del Conto del Patrimonio, alla colonna “Decrementi da altre cause” include gli importi degli ammortamenti economici calcolati, ai sensi dell’articolo 229, comma 7 del D. Lgs. 267/2000. Tali importi sono stati determinati applicando i relativi coefficienti alla somma degli importi dei costi storici delle immobilizzazioni materiali e degli “Incrementi da Conto Finanziario”.

- La voce **BII4** “crediti per iva è stata rettificata nelle colonne “incrementi e decrementi per altre cause” per gli importi dell’iva a credito pari a per € **8.961,34** portando il credito finale iva ad € **60.475,00** ;

-

- La voce **B1)** “ Conferimenti da trasferimenti in c/capitale” del Passivo del conto del patrimonio, alla colonna “Decrementi per altre cause “include :

- la somma di € **16.283,08** quale importo relativo alla quota di ricavo pluriennale calcolata applicando le medesime aliquote previste per gli ammortamenti economici previste dall’art. 229 comma 7 del Dlgs 267/2000 alla somma dei trasferimenti statali che hanno partecipato all’incremento del valore delle immobilizzazioni materiali: (*Cfr Conto Economico Voce A5 Proventi diversi*)

- la somma di €. **91.300,30** relativa alle spese in conto capitale, **pagate nel 2014** spese che non hanno determinato variazioni positive del Patrimonio dell’Ente;

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(D.ssa Patricia Fenu)
