

COMUNE DI SAMASSI
PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO

SERVIZIO FINANZIARIO

RENDICONTO DI GESTIONE 2015

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

PARTE ENTRATA

TITOLO III – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE:

2) Proventi gestione patrimoniale

- **€ 11.661,21** – **RISCONTI PASSIVI FINALI**: Si tratta di quota di canone per fitto caserma dei carabinieri incassata nel 2014 ma in parte di competenza del 2015
- **€ 11435,40** – **RATEI ATTIVI FINALI** : Si tratta di quota di canone per fitto locali fitto caserma dei carabinieri che sarà incassata nel 2016 ma in parte di competenza 2015.

ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO:

3) Prestazioni di Servizi:

- La contabilità I.V.A.anno 2015, in seguito all'applicazione del meccanismo dello split payment, rappresenta un' debito d'imposta pari a **€ 5241,12** relativamente ai servizi mense e trasporti scolastici, assistenza domiciliare, mercato civico e altri servizi a rilevanza iva. Si è proceduto inoltre ad un riallineamento del credito iva dell'esercizio precedente, in diminuzione per **€ 913,9,1a** seguito di una rettifica effettuata dall'Agenzia delle Entrate. Pertanto l'importo complessivo della rettifica ammonta ad **€ 6.155,03 in diminuzione della voce A3) del Conto Economico relativa ai Proventi dei Servizi Pubblici .**

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

- La voce **E22)** “Proventi da insussistenza del passivo ” del Conto Economico di **€ . 653.496,27** è relativa all'importo dei minori residui passivi i risultanti dal Conto del Bilancio titolo I relativamente al periodo 2014 ed esercizi precedenti.

- La voce **E23)** “Sopravvenienze attive ” del Conto Economico di **€. 0,28** è relativa all’importo dei maggiori residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio titolo II cat.2 (trasferimenti correnti)relativamente al periodo 2014 ed esercizi precedenti.

- La voce **E25)** “Oneri da insussistenza dell’attivo” del Conto Economico di **€ 94.379,75** è relativa all’importo dei minori residui attivi risultante dal Conto del Bilancio al Titolo 1,23, e 6 ;

- La voce **E27)** “Accantonamento per svalutazione crediti ” del Conto Economico di **€. 49.461,30** è relativa all’accantonamento al fondo per crediti di dubbia esigibilità 2015, che viene altresì riportata in diminuzione nell’Attivo del Conto del Patrimonio alla voce **AIII4)** relativa ai crediti di dubbia esigibilità;

- La voce **E 28)** “oneri straordinari” del Conto Economico di **€ 5.521,35** si riferisce ai debiti fuori bilancio pagati nel 2015, in esecuzione di sentenza per **€ 4.942,70** e ad un rimborso di imposte non dovute per **€ 578,65**;

- 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” per un’ importo complessivo di **€ 438.229,09**, riportato anche nella voce **B16)** del Conto Economico fra i Costi della gestione.

- La voce **BII4** “crediti per iva è stata rettificata nelle colonne “incrementi e decrementi per altre cause” per gli importi complessivi pari a per **€ 6155,03, di cui € a € 5241,12** relativamente ai servizi mense e trasporti scolastici, assistenza domiciliare, mercato civico e altri servizi a rilevanza iva ed **€ 913,9,1** a seguito di una rettifica effettuata dall’Agenzia delle Entrate, portando il credito finale iva ad **€54.319,88** in linea con le risultanze della contabilità iva

- 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 **€2.584,56** 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 **€. 311.189,65**relativa alle spese in conto capitale, **pagate nel 2015** spese che non hanno determinato variazioni positive del Patrimonio dell’Ente;

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