

[illegible]

[illegible]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2007

| Impegni Finanziari di Competenza | Risconti Attivi | | Ratei Passivi | | Altre rettif. del risultato Finanziario (-) | Al Conto Economico | | Note | Al Conto del Patrimonio | | | |
|---|-----------------|---------------|-----------------|---------------|--|-----------------------|-------------------|--------|----------------------------|-----------|-------------------|----------|
| | Iniziali (+) | Finali (-) | Iniziali (-) | Finali (+) | | Rif. CE | 1S+2S-3S-4S+5S-6S | | Rif. C.P. Attivo | | Rif. C.P. Passivo | |
| | (1S) | (2S) | (3S) | (4S) | (5S) | (6S) | (7S) | | | | | |
| Titolo III : RIMBORSO PRESTITI | | | | | | | | | | | | |
| 1) Rimborso anticipazioni di cassa | | | | | | | | | | | C IV | |
| 2) Rimborso finanziam. breve termine | | | | | | | | | | | CI 1) | |
| 3) Rimborso quote capitale mutui ... | | | | | | | | | | | CI 2) | |
| 4) Rimborso prestiti obbligazionari | | | | | | | | | | | CI 3) | |
| 5) Rimborso quota cap. debiti plur. | | | | | | | | | | | CI 4) | |
| Totale rimborso di prestiti | | | | | | | | | | | | |
| Titolo IV : SERVIZI PER C/TERZI | 284.270,09 | | | | | | | | | | C V | 8.312,76 |
| | | | | | | | | | | | Nota 5 | |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA | 6.169.609,57 | | | | | | | | | | | 8.312,76 |
| - Variazioni nelle rimanenze di ma- | | | | | | | | | | | | |
| terie prime e/o di beni consumo | | | | | | B11 | | | B I | | | |
| - Quote ammortamento dell'esercizio | | | | | | B16 | 71.952,25 | | A | 71.952,25 | Nota 6 | |
| - Accanton. x svalutazione crediti | | | | | | E27 | | | A III 4 | | Nota 7 | |
| - Insussistenze dell'attivo | | | | | | E25 | 144.703,18 | Nota 8 | | | | |

N O T E

- 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' (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
- 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;
- 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 nello attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- L'importo impegnato dell'intervento 'Concessioni di crediti ed anticipazioni' va riferito in aumento alla voce dell'Attivo AIII2 'Crediti verso partecipate', ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate; va riferito in aumento alla voce BII dell'Attivo 'Crediti' negli altri casi;
- Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A);
- 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 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;
- Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

TORTONA , li' 18/04/2008

Il Segretario

Il legale rappresentante
dell' enteIl responsabile del
servizio finanziario