

[illegible]

[illegible]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2011

	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												C IV			
1) Rimborso anticipazioni di cassa														CI 1)	
2) Rimborso finanziam. breve termine														CI 2)	
3) Rimborso quote capitale mutui ...														CI 3)	
4) Rimborso prestiti obbligazionari														CI 4)	
5) Rimborso quota cap. debiti plur.															
Totale rimborso di prestiti															
Titolo IV : SERVIZI PER C/TERZI	344.474,87											C V	17.011,27		
												Nota 5			
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	7.853.958,59		5.786,50										17.011,27		
- Variazioni nelle rimanenze di ma- terie prime e/o di beni consumo							B11			B I					
- Quote ammortamento dell'esercizio							B16	54.402,30		A		Nota 6			
- Accanton. x svalutazione crediti							E27	48.000,00		A III 4		Nota 7			
- Insussistenze dell'attivo							E25	302.714,28	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' 15/03/2012

Il Segretario

Il legale rappresentante
dell' enteIl responsabile del
servizio finanziario