

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	Rif. ES		Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Passivo
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)				
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare							D Nota 3			
5) Acquisione di beni mobili, macchine e attrezza. tecnico-scientif. di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	44.629,38									
6) Incarichi professionali esterni di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	52.740,77 314,56								52.740,77 314,56	314,56
7) Trasferimenti di capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	7.281,78									
8) Partecipazioni azionarie di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	12.525,03 7.281,78								12.525,03 7.281,78	7.281,78
9) Conferimenti di capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	21.000,00									
10) Concessioni crediti anticipazioni di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	20.000,00 187.732,23								20.000,00 187.732,23	187.732,23
Totale spese in conto capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	394.584,11									
Totale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	570.803,74 667.543,47								570.803,74 667.543,47	667.543,47

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2014

Impegni Finanziari di Competenza	Risconti Attivi		Ratei Passivi		Altre rettific. del risultato Finanziario (-)	Al Conto Economico		Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE	Rif. C.P. Attivo		Rif. C.P. Passivo	
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)			
150.785,59										C IV 150.785,59- CI 1)
195.742,37										CI 2) 195.742,37- CI 3) CI 4)
346.527,96										346.527,96-
Totale rimborso di prestiti										
276.403,42										C V 9.934,23 Nota 5
TITOLO IV : SERVIZI PER C/TERZI										
5.203.730,29					30.192,00					B I 424.343,22 Nota 6 A 30.267,82 Nota 7 A III 4 Nota 8
TOTALE GENERALE DELLA SPESA										

TITOLO III : RIMBORSO PRESTITI
 1) Rimborso anticipazioni di cassa
 2) Rimborso finanziam. breve termine
 3) Rimborso quote capitale mutui ...
 4) Rimborso prestiti obbligazionari
 5) Rimborso quota cap. debiti plur.

Totale rimborso di prestiti

TITOLO IV : SERVIZI PER C/TERZI

TOTALE GENERALE DELLA SPESA

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni consumo
 - Quote ammortamento dell'esercizio
 - Accanton. x svalutazione crediti
 - Insussistenze dell'attivo

N O T E

- (1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I 'Spese correnti', per attività in regime d'imposta, 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;
- (2) 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;
- (3) 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;
- (4) 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;
- (5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A);
- (7) L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce 'Immobilitazioni finanziarie - Crediti di dubbia esigibilità'; nel caso di effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio 'Immobilitazioni finanziarie - Crediti di dubbia esigibilità' e' possibile utilizzare l'accantonamento per 'Fondo svalutazione crediti' con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente;
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

PEVERAGNO , li' 27/03/2015

Il Segretario

Il legale rappresentante dell'ente

Il responsabile del servizio finanziario