



ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif.CE			Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO		
<b>TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI</b>														
1) Anticipazioni di cassa (Tit. V-cat. 1)														
2) Finanziamenti a breve termine (Tit. V-cat. 2)														
3) Assunzione di mutui e prestiti (Tit. V-cat. 3)														
4) Emissione prestiti obbligazionari (Tit. V-cat. 4)														
Totale Entrate Accensione prestiti														
<b>TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>														
Servizi per conto terzi	1.447.892,41							(6)		B II				
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>20.704.869,41</b>													
- Insussistenze del passivo						E22	375.001,97	(7)						
- Sopravvenienze attive						E23	51,64	(8)						
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)						A7		(9)		A I1				
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni ecc. - iniziali						A8				B I				
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni ecc. - finali														

**NOTE**

- (1) Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA.
- (2) Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E26).
- (3) Quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione.
- (4) Va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) Proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti;
- (6) Va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) Trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio).
- (8) Trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio).
- (9) I costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" del titolo I<sup>a</sup>), per la produzione, in economia dei valori da porre, dal punto di vista economico a carico di più esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzate nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) ANNO 2009**

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif.CE			Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO
<b>TITOLO I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>								(1)				
	1) Personale	2.952.751,97	6,52				B9	2.952.758,49					
	2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	217.695,72				25.700,92	B10	191.994,80					
	3) Prestazioni di servizi	5.419.757,73	14.740,70	4.940,65		72.681,76	B12	5.356.876,02					
	4) Utilizzo di beni di terzi	6.739,68					B13	6.739,68					
	5) Trasferimenti di cui:	843.056,87	42.578,51	55.830,80		105.278,63		724.525,95					
	- Stato						B14						
	- regione						B14						
	- province e città metropolitane						B14						
	- comuni ed unioni di comuni	12.999,34					B14	12.999,34					
	- comunità montane						B14						
	- aziende speciali e partecipate						C19						
	- altre	830.057,53	42.578,51	55.830,80			B14	816.805,24					
	6) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	489.131,58					D21	489.131,58					
	7) Imposte e tasse	212.328,88				19.475,07	B15	192.853,81					
	8) Oneri straordinari della gestione corrente	95.000,00				95.000,00	E28						
	Totale Spese Correnti	10.236.462,43	57.325,73	60.771,45		318.136,38				C II	3.445,72	D I	
<b>TITOLO II</b>	<b>SPESE DI CONTO CAPITALE</b>												
	1) Acquisizione di beni immobili di cui	7.733.427,39											
	a) Pagamenti eseguiti	6.092.558,66								(2)	A		
	b) Somme rimaste da pagare	16.966.838,04											
	2) Espropri e servitù onerose di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	3) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui	939.872,36								(3)	D		
	a) Pagamenti eseguiti	476.506,88											
	b) Somme rimaste da pagare	1.263.540,01											
	6) Incarichi professionali esterni di cui	196.547,77											
	a) Pagamenti eseguiti	367.307,74											
	b) Somme rimaste da pagare	320.557,42											
	7) Trasferimenti di capitali di cui	151.951,00					B14	151.951,00					
	a) Pagamenti eseguiti	169.265,49											
	b) Somme rimaste da pagare	58.231,00								(3)		E	
	8) Partecipazioni azionarie di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	9) Conferimenti di capitali di cui	15.000,00											
	a) Pagamenti eseguiti	1.900,00											
	b) Somme rimaste da pagare	15.000,00											
	10) Concessioni di crediti e anticipazioni di cui										A III		

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO										
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif.CE			Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO							
a) Pagamenti eseguiti																				
b) Somme rimaste da pagare										(4)	B II									
Totale spese in conto capitale di cui	9.036.798,52																			
a) Pagamenti Eseguiti	7.107.538,77																			
b) Somme Rimaste da pagare	18.624.166,47																			
<b>TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI</b>																				
1) rimborso di anticipazioni di cassa																				
2) rimborso di finanziamenti a breve termine																				
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	110.495,88																			
4) rimborso di prestiti obbligazionari	172.786,95																			110.495,88
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali																				172.786,95
Totale Rimborsato di prestiti	283.282,83																			
<b>TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI</b>																				
Servizi per conto Terzi	1.447.892,41									(5)										
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	21.004.436,19																			
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo - iniziali							B11				B I									
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo - finali																				
- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	1.718.429,83	(6)		A									
- Accantonamento per svalutazione crediti							E27		(7)		A III									
- Insussistenze dell'attivo							E25	156.304,20	(8)											

**NOTE**

- Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività 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, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento del 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 nell'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 A III 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate; va riferito in aumento alla voce B II 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 può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

Luogo ....., li.....

Il Segretario

Il responsabile del servizio finanziario

Il legale rappresentante dell'ente