

COMUNE DI PONZA  
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE  
ESERCIZIO 2013

Modello N.18  
Modello per province, comuni, unioni di comuni e città metropolitane

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE										RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
Accertamenti finanziari di competenza		Iniziali (+)		Finali (-)		Iniziali (-)		Finali (+)		Altre Rettific. del risultato finanziario		Rif.		Note		Rif.	
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE																	
1) Imposte	(cat.1)	2.698.979,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	2.698.979,81			0,00
2) Tasse	(cat.2)	2.073.169,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	2.073.169,68			0,00
3) Tributi speciali	(cat.3)	4.772.149,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	4.772.149,49			0,00
Totale Entrate Tributarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																	
1) da Stato	(cat.1)	155.914,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	155.914,88			0,00
2) da regione	(cat.2)	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	55.000,00			0,00
3) da regione per funzioni delegate	(cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00
4) da organi comunitari e internazionali	(cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00
5) da altri enti settore pubblico	(cat.5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00
Totale Entrate da Trasferimenti		210.914,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Titolo III ENTRATE EXTRABUDGETARIE																	
1) Proventi servizi pubblici	(cat.1)	268.970,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	268.970,62			0,00
2) Proventi gestione patrimoniale	(cat.2)	157.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	157.640,00			0,00
3) Proventi finanziari	(cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
4) Interessi su depositi, crediti ecc...	(cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	0,00			0,00
5) Proventi per capitale conferito ad aziende spec...	(cat.5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00			0,00
6) Proventi per utili da aziende speciali e par...	(cat.6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	0,00			0,00
7) Proventi diversi	(cat.7)	825.874,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	825.874,00			0,00
Totale Entrate Extrabudgetarie		1.252.484,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate Correnti		6.235.548,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI																	
1) Alienazione beni patrimoniali		16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E24	16.000,00	nota 2	0,00	0,00
2) di cui Concessioni pluriennali EUR		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E26	0,00	nota 3	0,00	0,00
3) di cui Proventi diversi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	0,00	nota 4	0,00	0,00
4) Trasf. di capitale dallo Stato		1.078.837,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			nota 5	0,00	0,00
5) Trasf. di capitale da regione		531.173,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
6) Trasf. di capitale da altri enti settore pubbl.		262.160,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
7) Trasf. di capitale da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
8) Concessioni di edificare S/C EUR		262.160,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
9) Concessioni di edificare C/C EUR		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
10) di cui Sopravvenienze attive		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)		2.176.220,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
6) Riscossione di crediti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		2.192.220,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI																	
1) Anticipazioni di cassa		939.686,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
2) Finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
3) Assunzione di mutui e prestiti		666.252,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
4) Emissione di prestiti Obbl.r.r.		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI																	
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		1.605.938,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da servizi per conto terzi		451.907,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, trasf...		451.907,50	0,00	0,00													

[illegible]

**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 di imprese, relative alle fatture da emettere e riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso il c/ciro 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 e' portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo e' portato in diminuzione nel conto economico (E 28);
- (3) Quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) Va indicato il totale del trasferimento 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 (fino al 30% del valore di IE);
- (6) Va indicato il totale degli accertamenti in conto competenza in incremento dell'attivo patrimoniale (BII 3 e);
- (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" nel titolo I'), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di piu' esercizi; esempi di costi capitalizzati sono: manufatti straordinari effettuati da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare queste entita', contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilita' prodotte verranno realizzate;
- (10) I proventi da Concessioni Capitaliali e/o Pluriennali destinati al finanziamento di investimenti vanno ad incrementare la voce del Passivo Patrimoniale "Conferimenti da Concessioni Pluriennali" identificata con codice B III;
- (11) I proventi da Alienazioni di Beni Patrimoniali che non comportano decremento dell'attivo patrimoniale (es: Taglio straordinario di boschi) vanno riportati nel Conto Economico nella voce A 4) "Proventi da Beni Patrimoniali" ed inoltre incrementano l'attivo patrimoniale alla voce "Crediti da alienazioni patrimoniali"; B II 3 d).

COMUNE DI PONZA  
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE  
ESERCIZIO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)				AL CONTO DEL PATRIMONIO						
	Impegni finanziari di competenza	RICONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO	Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				Rif.	Attivo
TITOLO I - SPESE CORRENTI										
1) personale	1.267.159,82	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	1.267.159,82		0,00	0,00
2) acquisti beni consumo e/o materie prime	486.779,39	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	486.779,39		0,00	0,00
3) prestazioni da servizi	3.153.533,88	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	3.153.533,88		0,00	0,00
4) utilizzo di beni di terzi	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	2.500		0,00	0,00
5) trasferimenti di cui:										
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14			0,00	0,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14			0,00	0,00
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14			0,00	0,00
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14			0,00	0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14			0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19			0,00	0,00
- altri	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	38.000		0,00	0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	301.484,08	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	301.484,08		0,00	0,00
7) imposte e tasse	72.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	72.500		0,00	0,00
8) oneri straordinari dalla gestione corrente	292.348,64	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	292.348,64		0,00	0,00
Totale spese correnti		5.614.305,81	0,00	0,00	0,00		0,00	C II	0,00 D I	0,00
TITOLO II - SPESA IN CONTO CAPITALE										
1) acquisizione di beni immobili										
a) pagamenti eseguiti	395.000,00							D	395.000,00 E	395.000,00
b) somme rimaste da pagare	0,00									
2) assegni e ricevuti emessi	395.000,00									
a) assegni emessi	456.935,71							ATI 13	156.252,44 E	
b) somme rimaste da pagare	156.252,44									
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	300.723,27							D	300.723,27 E	300.723,27
a) pagamento eseguito	1.672.573,61									
b) somme rimaste da pagare	15.011,41							ATI 13	15.011,41 E	
c) somme incassate da pagare	1.657.562,20									
										1.657.562,20

[illegible]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
TITOLO II 4) Ufficio a beni di terzi per realizzazioni in economia	Spese in conto capitale a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 6) incarichi professionali esterni di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 7) trasferimenti di capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 8) partecipazioni azionarie di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 9) conferimenti di capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare 10) cessione di crediti e anticipazioni di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	Impegni finanziari di competenza	RISCONTI ATTIVI		PATRI PASSIVI		Altre relative finanziarie	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Note	Rif.	Attivo	Rif.	Passivo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
		4.729,80 2.174,67					0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)										
		Impegni finanziari di competenza		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre differenze del risultato finanziario		
				Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)	AL CONTO ECONOMICO		
								Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
								Rif.	Attivo	Passivo
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI										
1)	Rimborso di partecipazioni di cassa	939.686,49							C IV	-1.115.046,28
2)	Rimborso di partecipazioni a breve termine	0,00							C I 1	0,00
3)	Rimborso quota capitale di rischio	360.000,00							C I 2	-360.000,00
4)	Rimborso di prestiti obbligazionari e prestiti	0,00							C I 3	0,00
5)	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							C I 4	0,00
Totale Rimborso prestiti		1.299.686,49								
TITOLO IV - SERVIZI PER CONTO TERZI		451.907,50								
TOTALE GENERALE DELLA SPESA			10.189.278,44							451.907,50
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di										
- Dotazione di consumo										
- Accantonamento dell'esercizio										
- Insussistenza dell'applicazione crediti										
- Crediti per IVA iniziali		0,00								
- Crediti per IVA		0,00								
- IVA iniziale		0,00								
- Variazioni IVA		0,00								
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati		0,00								
Pagamenti di opere e beni consegnati in esercizi precedenti										

## NOTE

- (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'impresa. L'ammontare dell'IVA per fatture da incassare, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "crediti per IVA" (BIR 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accreditato 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 corrispondente alla somma rimasta da pagare in conto competenza del titolo II "Spese in conto capitale" vale a dire che la somma da conservare nel conto finanziario della competenza, a residuo passivo, vanno nell'attivo riferiti in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare 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 nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- (4) L'importo pagato 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.
- (5) Va indicato il totale degli impegni in conto competenza in incremento del passivo patrimoniale (C V);
- (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 "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" e "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).
- (9) L'importo corrisponde agli incrementi patrimoniali per opere realizzate o in corso di realizzazione e per beni durevoli consegnati nell'esercizio che, pur avendo generato un debito non hanno dato luogo a pagamenti. Tale voce incrementa il valore delle immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)" e abbate il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto inoltre viene decrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (-)".
- (10) L'importo corrisponde ai pagamenti di debiti contrattati per opere realizzate e per beni consegnati in esercizi precedenti. Tale voce incrementa i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)" e abbate il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto delle rettifiche si rendono necessarie in quanto, per effetto dell'avvenuto pagamento nell'esercizio, si sono impropriamente generate delle variazioni di segno inverso, ma di pari valore nelle colonne "Variazioni da C/Finanziario (+)".

11

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESI)		Allegato A)		COSTI ANNI FUTURI		IVA	IMPUTAZIONI	ALTRE VARIE	TOTALE Altre rettifiche del risultato finanziario
Dettaglio delle "ALTRE RETTIFICHE"		Iniziali (-)	Finali (+)	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Titolo I SPESE CORRENTI									
1) Personale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2) acquisti beni consumo e/o materie prime		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3) prestazioni di servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4) utilizzo di beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5) Trasferimenti di cui:									
- Stato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- province e città metropolitane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- comuni ed unioni di comuni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- comunità montane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- aziende speciali e partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7) imposte e tasse		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8) oneri straordinari dalla gestione corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Altre Rettifiche spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) Acquisti di beni che comportano immobilizzazioni erroneamente contabilizzati nelle spese correnti (Titolo I).