PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2015

	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 I : SPESE CORRENTI													
1) Personale	855.415,36						B9	855.415,36					
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	71.980,37						B10	71.980,37					
3) Prestazioni di servizi	2.353.256,80						B12	2.353.256,80					
4) Utilizzo di beni di terzi	8.895,45						B13	8.895,45					
5) Trasferimenti	545.049,40							545.049,40					
di cui :													
- Stato							B14						
- Regione							B14						
- Province e citta' metropolitane	250,00						B14	250,00					
- Comuni ed unioni di comuni	92.620,97						B14	92.620,97					
- Comunita' montane							B14						
- Aziende speciali e partecipate							C19						
- Altri	452.178,43						B14	452.178,43					
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	113.709,98						D21	113.709,98					
7) Imposte e tasse.....	71.030,46						B15	71.030,46					
8) Oneri straordinari della gestione corrente	25.357,35						E28	25.357,35					
Totale spese correnti	4.044.695,17									C II		D I	
Titolo II : SPESE CONTO CAPITALE													
1) Acquisizione di beni immobili ...	171.028,96												
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	138.841,12										138.841,12		
b) somme rimaste da pagare	74.646,86										74.646,86		74.646,86
2) Espropri e servitu' onerose													
di cui :													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare													
3) Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	8.822,06									A Nota 2			
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	8.822,06										8.822,06		
b) somme rimaste da pagare													

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2015

	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)					
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia													
di cui :													
a) pagamenti eseguiti													
b) somme rimaste da pagare													
5) Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezz.tecnico-scientif.	250.242,44									D Nota 3			
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	233.375,49										233.375,49		
b) somme rimaste da pagare	16.867,95										16.867,95		16.867,95
6) Incarichi professionali esterni	57.452,38												
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	9.106,29										9.106,29		
b) somme rimaste da pagare	48.346,09										48.346,09		48.346,09
7) Trasferimenti di capitale	53.902,87												
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	53.592,87										53.592,87		
b) somme rimaste da pagare	1.500,00										1.500,00		1.500,00
8) Partecipazioni azionarie												E Nota 3	
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) Concessioni crediti anticipazioni	200.000,00									A III 2			
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	200.000,00									Nota 4 B II	200.000,00		
b) somme rimaste da pagare													
Totale spese in conto capitale ..	741.448,71												
di cui :													
a) pagamenti eseguiti	643.737,83										643.737,83		
b) somme rimaste da pagare	141.360,90										141.360,90		141.360,90

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE : SPESE - Esercizio 2015

	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 2) Rimborso finanziam. breve termine 3) Rimborso quote capitale mutui ... 4) Rimborso prestiti obbligazionari 5) Rimborso quota cap. debiti plur.	204.563,39											C IV CI 1) CI 2) CI 3) CI 4)	204.563,39-
Totale rimborso di prestiti	204.563,39												204.563,39-
Titolo IV : SERVIZI PER C/TERZI	466.834,48											C V Nota 5	27.282,80
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	5.457.541,75												177.280,59-
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni consumo							B11			B I			
- Quote ammortamento dell'esercizio							B16	387.450,22		A	387.450,22	Nota 6	
- Accanton. x svalutazione crediti							E27			A III 4		Nota 7	
- Insussistenze dell'attivo							E25		Nota 8				

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 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;

(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 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;

(8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

PEVERAGNO , li' 13/04/2016

Il Segretario

Il legale rappresentante dell' ente

Il responsabile del servizio finanziario