

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE USCITE

Titolo III	RIMBORSO DI PRESTITI									
int 1	1 Rimborsato di anticipazioni di cassa	348.818,46							C IV	348.818,46
int 2	2 Rimborsato di finanziamenti a breve termine								C I 1)	
int 3	3 Rimborsato di quota di capitale di mutui e prestiti	586.453,25							C I 2)	586.453,25
int 4	4 Rimborsato di prestiti obbligazionari								C I 3)	
int 5	5 Rimborsato di quota capitale di debiti pluriennali								C I 4)	
	Totale rimborso prestiti	935.271,71								1 s
Titolo IV	TOTALE SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.157.834,48							c v	
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	12.137.184,11								
Ornamentati del conto economico da imputare al conto del patrimonio	a	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo			B 11			B I		
	b	Quote di ammortamento dell'esercizio			B 16	912.340,13		A		
	c	Accantonamento per svalutazione crediti			E 27			A III 4	(nota 7)	
	d	Insussistenze dell'attivo			E 25	868.250,83		(nota 8)		

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 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 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 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 nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- 4) L'importo impegnato dall'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 riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II 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 "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
- 8) Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).