

COMUNE DI BIENNO – ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE USCITE -	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO						
		(1S)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)		FINALI (+)	(6S) (nota 1)		Rif.C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)	(7S)	Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	PASSIVO
Titolo I	SPESE CORRENTI															
1) personale	367.906,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 9	367.906,62	(nota1)		0,00		0,00			
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	50.831,58	0,00	2.120,00	0,00	0,00	0,00	B10	48.711,58			2.120,00		0,00			
3) prestazione di servizi	1.398.626,49	3.454,38	3.289,21	0,00	0,00	11.421,18	B12	1.387.370,48			-165,17		0,00			
4) utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	0,00			0,00		0,00			
5) trasferimenti	651.816,88	0,00	0,00	0,00	0,00	18.492,23		633.324,65			0,00		0,00			
di cui: - Stato	155.923,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	155.923,21			0,00		0,00			
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00			
- province e città metropolitane	19.263,42	0,00	0,00	0,00	0,00	796,44	B14	18.466,98			0,00		0,00			
- comuni ed unioni di comuni	259.748,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	259.748,29			0,00		0,00			
- comunità montane	14.881,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	14.881,00			0,00		0,00			
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00			0,00		0,00			
- altri	202.000,96	0,00	0,00	0,00	0,00	17.695,79	B14	184.305,17			0,00		0,00			
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	118.217,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	118.217,38			0,00		0,00			
7) imposte e tasse	78.431,67	0,00	0,00	0,00	0,00	43.701,78	B15	34.729,89			0,00		0,00			
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.101,06	E28	19.101,06			0,00		0,00			
Totale spese correnti	2.665.830,62	3.454,38	5.409,21	0,00	0,00	54.514,13		2.609.361,66			C II	1.954,83	D I	0,00		
Titolo II	SPESE IN CONTO CAPITALE															
1) acquisizione di beni immobili	377.812,07															
di cui: a) pagamenti eseguiti	11.547,92											11.547,92				
b) somme rimaste da pagare	366.264,15											366.264,15		366.264,15		
2) espropri e servitù onerose	0,00															
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00		0,00		
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00								(nota2)	A						
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00		0,00		
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00															
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00		0,00		
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	26.716,58								(nota3)	D						
di cui: a) pagamenti eseguiti	25.999,22											25.999,22				
b) somme rimaste da pagare	717,36											717,36		717,36		
6) incarichi professionali esterni	0,00															
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00		0,00		
7) trasferimenti di capitale	26.412,78															
di cui: a) pagamenti eseguiti	12.212,68											12.212,68				
b) somme rimaste da pagare	14.200,10											14.200,10		14.200,10		
8) partecipazioni azionarie	0,00								(nota3)				E			
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00		0,00		
9) conferimenti di capitale	0,00															
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00		0,00		
10) concessioni di crediti e anticipazioni	0,00								(nota4)	A III 2						
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00									B II		0,00				
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00				
Totale spese in conto capitale	430.941,43															
di cui: a) pagamenti eseguiti	49.759,82							0,00				49.759,82		0,00		
b) somme rimaste da pagare	381.181,61							0,00				381.181,61		381.181,61		
Titolo III	RIMBORSO DI PRESTITI															
1) rimborso di anticipazioni di cassa	0,00												C IV	0,00		

2) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00							C I 1)	0,00
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	216.214,85							C I 2)	216.214,85
4) rimborso di prestiti obbligazionari	0,00							C I 3)	0,00
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							C I 4)	0,00
Totale rimborso di prestiti	216.214,85				0,00				216.214,85
Titolo IV SERVIZI PER C/TERZI	331.485,17					(nota5)			28.993,96
Totale generale della spesa	3.644.472,07								
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo									0,00 (nota9)
- Quote di ammortamento dell'esercizio		B 11	0,00				B I		0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti		B 16	589.022,47	(nota6)			A		589.022,47
- Insussistenza dell'attivo		E 27	14.072,00	(nota7)			A III 4		14.072,00
		E 25	123.461,10	(nota8)					

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 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 nell'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 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 indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) - l'ammontare 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 accertata effettiva inesigibilità d'importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilitazioni 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 del conto del bilancio);
- (9) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

Comune di Bienno, li 01/03/2014

Timbro
dell'ente

Il Segretario

MARIA CARLINA DE FILIPPIS

Il legale rappresentante

MASSIMO MAUGERI

Il responsabile del servizio finanziario

CATINA MORANDINI