

COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA (BAT)  
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE  
ESERCIZIO 2012

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)	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.			Rif.	Attivo	Rif.	Passivo
<b>Titolo I SPESE CORRENTI</b>													
1) personale	5.658.901,67	0,00	0,00	0,00	0,00	74.938,32	B9	5.583.963,35			0,00		0,00
2) acquisti beni consumo e/o materie prime	232.259,82	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000	B10	220.259,82			0,00		0,00
3) prestazioni di servizi	8.556.778,39	45.672,96	15.862,42	1.296,39	0,00	123.724,75	B12	8.461.567,79			-29.810,54		-1.296,39
4) utilizzo di beni di terzi	26.338,60	0,00	0,00	0,00	0,00		B13	26.338,6			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 citta' metropolitane	115.302,08	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	115.302,08			0,00		0,00
- comuni ed unioni di comuni	17.430,56	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	17.430,56			0,00		0,00
- comunita' 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	1.441.134,94	0,00	0,00	0,00	0,00		B14	1.441.134,94			0,00		0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	430.892,93	0,00	0,00	0,00	0,00		D21	430.892,93			0,00		0,00
7) imposte e tasse	525.534,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5.145,2	B15	520.388,91			0,00		0,00
8) oneri straordinari dalla gestione corrente	188.969,56	0,00	0,00	0,00	0,00		E28	188.969,56			0,00		0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>17.193.542,66</b>	<b>45.672,96</b>	<b>15.862,42</b>	<b>1.296,39</b>	<b>0,00</b>	<b>215.808,27</b>		<b>0,00</b>		<b>C II</b>	<b>-29.810,54</b>	<b>D I</b>	<b>-1.296,39</b>
<b>Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
1) acquisizione di beni immobili	801.798,63												
di cui:	60.665,31					0,00				AII 1	48.158,00		
a) pagamenti eseguiti	741.133,32									AII 2	12.507,31		
b) somme rimaste da pagare										D	741.133,32	E	741.133,32
2) espropri e servitu' onerose	0,00												
di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00							
b) somme rimaste da pagare	0,00									D	0,00	E	0,00
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni	15.950,82												
in economia di cui:	12.320,42												
a) pagamenti eseguiti	3.630,40					0,00				AII 1	12.320,42		
b) somme rimaste da pagare										D	3.630,40	E	3.630,40



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)	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.			Rif.	Attivo	Rif.	Passivo
Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI													
1) Rimborsamento anticipazioni di cassa	0,00											C IV	0,00
2) Rimborsamento di finanziamenti a breve termine	0,00											C I 1	0,00
3) Rimborsamento quota capitale di mutui e prestiti	843.241,14											C I 2	-843.241,14
4) Rimborsamento di prestiti obbligazionari	126.003,15											C I 3	-126.003,15
5) Rimborsamento di quota capitale di debiti pluriennali	0,00											C I 4	0,00
Totale Rimborsamento prestiti	969.244,29												
Titolo IV - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.833.284,93								nota 5			C V	1.833.284,93
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	21.395.478,27												
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo													
- Quota di ammortamento dell'esercizio							B11	5.290,40			B I	5.290,40	
- Accantonamento per svalutazione crediti							B16	2.241.710,38	nota 6		A	-2.241.710,38	
- Insussistenze dell'attivo (Titoli I II III VI)							E27	0,00	nota 7		AIII 4	0,00	
- Credito IVA iniziale	L. 20.030,31						E25	1.528.757,97	nota 8				
- Debiti per IVA	L. 22.558,58										B II 4	-22.558,58	C III
- Crediti per IVA	L. 26.648,67										B II 4	26.648,67	C III
- IVA Indetraibile	L. 0,00										B II 4	0,00	C III
- Versamenti IVA Effettuati	L. 0,00						B15	0,00			B II 4	0,00	
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati													
- Pagamenti di opere e beni consegnati in esercizi precedenti									Nota 9		D	0,00	E
									Nota 10		D	0,00	E

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" (BII 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 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" nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - 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 dal 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 singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)"; inoltre abbate i Conti d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto del riporto a residui degli impegni inevasi, si è impropriamente generate una variazione di pari valore nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (+)". Inoltre viene incrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)".
- (10) L'importo corrisponde ai pagamenti di debiti contratti 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 (-)". Tali 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". Inoltre viene decrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da C/Finanziario (-)".

11'

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

---

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) Dettaglio delle "ALTRE RETTIFICHE"	Allegato A)	COSTI ANNI FUTURI		IVA	IMPUTAZIONI ERRATE (*)	ALTRE VARIE	TOTALE Altre rettifiche del risultato finanziario
		Iniziali (-)	Finali (+)	(+)	(+)	(+)	
<b>Titolo I SPESE CORRENTI</b>							
1) personale		0,00	0,00	0,00	0,00	74.938,32	74.938,32
2) acquisti beni consumo e/o materie prime		0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000
3) prestazioni di servizi		0,00	0,00	26.648,67	0,00	97.076,08	123.724,75
4) utilizzo di beni di terzi		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	
- regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- province e citta' metropolitane		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	
- comunita' montane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- aziende speciali e partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- altri		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	
7) imposte e tasse		0,00	0,00	0,00	0,00	5.145,20	5.145,2
8) oneri straordinari dalla gestione corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totali Altre Rettifiche spese correnti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.648,67</b>	<b>0,00</b>	<b>189.159,60</b>	<b>215.808,27</b>

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

