

COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA (BA)  
PROGETTO DI CONCILIAZIONE SPESE  
ESERCIZIO 2008

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPSR)	Titolo I - SPRESI CORRENTI	Impieghi finanziari di competenza	RISCONTI ATTIVI		RISCONTI PASSIVI		Altre rettifiche finanziarie	AL. CONT. ECON. (RILE)	Note	AL. CONT. DEL PATRIMONIO		
			Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				RILE	Attivo	RILE
1) personale		5.560.826,69	0,00	0,00	0,00	0,00		B9			0,00	0,00
2) acquisti beni consumo e/o materie prime		722.084,76	0,00	0,00	0,00	0,00		B10			0,00	0,00
3) prestazioni di servizi		7.605.489,52	4.584,03	11.195,29	0,00	0,00	20.273,21	B12			6.611,26	0,00
4) utilizzo di beni di terzi		34.684,31	0,00	0,00	0,00	0,00		B13			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		13.549,00	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		863.789,70	0,00	0,00	0,00	0,00		B14			0,00	0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi		566.208,28	0,00	0,00	0,00	0,00		D21			0,00	0,00
7) imposte e tasse		712.622,84	0,00	0,00	0,00	0,00		B15			0,00	0,00
8) oneri straordinari dalla gestione corrente		65.382,42	0,00	0,00	0,00	0,00		B28			0,00	0,00
		Totale spese correnti	4.584,03	11.195,29	0,00	0,00	20.273,21				6.611,26	0,00
Titolo II - SPRESI IN CONTO CAPITALE												
1) acquisizione di beni immobili												
di cui:												
a) pagamenti eseguiti		6.095.897,67					0,00				165.346,83	
b) somme rimate da pagare		165.346,93									5.330.550,84	
2) espropri e servizi onerosi												
di cui:		173.208,57					0,00				373.208,57	
a) pagamenti eseguiti		0,00										
b) somme rimate da pagare		173.208,57									373.208,57	
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:												
a) pagamenti eseguiti		72.952,66					0,00				21.012,66	
b) somme rimate da pagare		51.140,00									51.140,00	





- (1) Tra le rettifiche del riepilogo finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I. "Spese correnti", per attività in regime d'imposta. 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 finanziamento.
- (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 VI).
- (6) L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (N):
- (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" 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 singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)"; inoltre abbassa i Conti d'ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto del rapporto a residui degli impegni innovati, si è impropriamente generata 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 abbassa 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 (SPESSE) Allegato A)	COSTI ANNI FUTURI					TOTALE Altre rettifiche del risultato finanziario
	INIZIALI (-)	FINALI (+)	IVA (+)	IMPUTAZIONI ERRATE (+)	ALTRE VARIE (+)	
Titolo I SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1) personale	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	
3) prestazioni di servizi	0,00	0,00	20.273,21	0,00	0,00	20.273,21
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 città 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	0,00	
8) oneri straordinari dalla gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Altre Rettilifiche spese correnti	0,00	0,00	20.273,21	0,00	0,00	20.273,21

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