

		Impegni finanziari di competenza	Risconti attivi		Ratei Passivi		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al conto Economico		NOTE	Al conto del Patrimonio			
		(1S)	Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)	(-) (6S)	Rif. C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S) (7S)		Rif. C.P.	Attivo	Rif. C.P.	Passivo
	b	Somme rimaste da pagare												
			1.567.008,43											
Titolo III		RIMBORSO DI PRESTITI												
int 1	1	Rimborso di anticipazioni di cassa	-										C IV	-
int 2	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	-										C I 1)	-
int 3	3	Rimborso di quota di capitale di mutui e prestiti	888.186,61										C I 2)	888.186,61
int 4	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	-										C I 3)	-
int 5	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	-										C I 4)	-
		Totale rimborso prestiti	888.186,61											1 S
Titolo IV		TOTALE SERVIZI PER CONTO DI TERZI	930.558,44										C V	930.558,44
		TOTALE GENERALE DELLA SPESA	21.045.485,92											
da imputare direttamente al conto economico ed 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	2.778.575,98		A	2.778.575,98		
	c	Accantonamento per svalutazione crediti						E 27	714.463,52		A III 4	(nota 7)		
	d	Insussistenze dell'attivo						E 25	950.093,32	(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 corrisponde 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 relizzare" 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).