

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) ANNO 2010

[illegible]

[illegible]

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - ANNO 2010 - CON NOTE

Titolo III° RIMBORSO DI PRESTITI														
1)	rimborso di anticipazioni di cassa	-											C IV	- 1 S
2)	rimborso di finanziamenti a breve termine												C I 1)	-
3)	rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	1.703.189,94						B 14	218.160,49				C I 2)	1.485.029,45
4)	rimborso di prestiti obbligazionari	-							(d)				C I 3)	- 1 S
5)	rimborso di quote capitali di debiti pluriennali	-											C I 4)	1 S
Totale rimborso di prestiti		1.703.189,94												
Titolo IV° SERVIZI PER C/TERZI		2.017.587,11											C V	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA		50.896.785,47												
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo								B 12	12.210,70			B I	40.706,02	
Quote di ammortamento dell'esercizio								B 16	3.408.514,63			A	+ rimanenze finali	
Accantonamento per svalutazione crediti								E 27				A III 4	- rimanenze iniziali	
Insussistenze dell'attivo								E 25	194.584,79	(nota 8)			52.916,72 (nota 7)	

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 di impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione di IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'Eriario a fronte del debito accertato al lordo IVA per spese di funzionamento;
- 2) L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II° "Spese in c/capitale" va riferito in aumento alla specifica immobilizzazione dell'attivo; analogamente va operato per il pagamento in conto residui;
- 3) L'importo corrisponde alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II° "Spese in c/ca pitale", 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 nel Titolo II°, "Spese in c/capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione dell'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 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 "Immobilizzazione finanziarie - Crediti di dubbia eseguibilità";
Nel caso di accertata effettiva inesigibilità gli importi dell'attivo del conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - Crediti di dubbia eseguibilità" 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);

SPIEGAZIONI NOTE:

nota (a): 1) costi futuri esercizi, ossia impegni per spese correnti assunti anno 2010, a carico bilancio 2010, ma relativi a prestaz. da effettuarsi anno 2011	50.000,00	(int. 02)
2) costi futuri anno 2008 e 2009 a carico bilancio 2010	- 24.931,20	
3) iva a credito su acquisto beni	-	
totale	25.068,80	
nota (b): 1) costi futuri esercizi, ossia impegni per spese correnti assunti anno 2010, a carico bilancio 2010, ma relativi a prestaz. da effettuarsi anno 2011	129.996,79	(int. 03)
2) iva a credito su prestazione servizi	167.419,06	
3) costi futuri anno 2008 e 2009 a carico bilancio 2010	- 61.083,46	
totale	236.332,39	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - ANNO 2010 - CON NOTE

nota (b): 1) costi futuri esercizi, ossia impegni per spese correnti assunti anno 2010, a carico bilancio 2010, ma relativi a prestaz. da effettuarsi anno 2011	1.657,50	(int. 07)
nota c) quota interessi mutui CAP tolti da interessi e inseriti come trasferimenti perché quota ammortamento mutui a totale carico CAP	105.825,23	
nota d) quota capitale mutui CAP (non vanno a diminuzione del debito perché già stralciati dai debiti con il rendiconto anno 2003) inseriti nei costi come trasferimenti, unitamente agli interessi (vedi nota c) e compensati integralmente dal rimborso CAP inserito fra i ricavi del c/economico	218.160,49	
nota (e): 1) Spese correnti avente carattere straordinario inserite intervento 01	2.180,00	
nota (F): 1) Spese correnti avente carattere straordinario inserite intervento 03	18.598,38	
nota (G): 1) Spese correnti avente carattere straordinario inserite intervento 07	6.277,32	
nota (h): 1) Spese correnti avente carattere straordinario inserite intervento 08	1.255.993,01	
Totale voce Oneri straordinari (E28)	1.283.048,71	
nota i) Minusvalenze patrimoniali (Voce E26):		
- dismissione beni mobili	365,22	
- minusvalenza acquisto quote Farma.cer spa	361.692,00	
nota l) Insussistenze dell'attivo		
- da finanziario (minori residui attivi al netto residui attivi inseriti tra i crediti di certa o dubbia esigibilità)	183.293,19	
- crediti di certa o dubbia esigibilità al 31.12.2009 eliminati al 31.12.2010 da S.P. attivo)	11.291,60	
totale	194.584,79	

Cernusco sul Naviglio,

Il Segretario

Il Legale Rappresentante

Il Responsabile Servizio Finanziario

-