



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	(1E)	iniziali (+)	Finali (-)	iniziali (-)	Finali (+)	(6E)		Rif. CE	(7E)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP
<b>TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE</b>													
1) Imposte	10.157.743,82	0,00	0,00	0,00	0,00			10.157.743,82					
2) Tasse	5.966.144,09	0,00	0,00	0,00	0,00			5.966.144,09					
3) Tributi Speciali	47.439,59	0,00	0,00	0,00	0,00			47.439,59					
<b>Totale Entrate Tributarie</b>	<b>16.171.327,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						<b>C I</b>	<b>0,00</b>	
												<b>D II</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>													
1) da Stato	1.442.611,87	0,00	0,00	0,00	0,00			1.442.611,87					
2) da regione	10.360.400,99	0,00	0,00	0,00	0,00			10.360.400,99					
3) da regione a funzioni delegate	1.285.380,90	0,00	0,00	0,00	0,00			1.285.380,90					
4) da org. comunitarie internazionali	1.882,54	0,00	0,00	0,00	0,00			1.882,54					
5) da altri enti settore pubblico	711.565,48	0,00	0,00	0,00	0,00			711.565,48					
<b>Totale Entrate da Trasferimenti</b>	<b>13.801.841,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						<b>C I</b>	<b>0,00</b>	
												<b>D II</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>													
1) Proventi servizi pubblici	2.021.237,68	0,00	0,00	0,00	0,00	148.524,61	A3	1.872.713,07				0,00	
2) Proventi gestione patrimoniale	1.970.551,61	4.012,58	11.508,75	0,00	0,00	11.770,36	A4	1.951.908,26				623,18	
3) Proventi finanziari													
- Interessi su depositi, crediti, ecc	11.835,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	11.835,63				0,00	
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00				0,00	
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società													
5) Proventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	0,00				0,00	
<b>Totale Entrate Extratributarie</b>	<b>1.079.818,87</b>	<b>4.012,58</b>	<b>11.508,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A5</b>	<b>1.079.818,87</b>				<b>0,00</b>	
											<b>C I</b>	<b>623,18</b>	
											<b>D II</b>	<b>7.496,17</b>	
<b>TOTALE ENTRATE CORENTI</b>	<b>35.056.613,07</b>	<b>4.012,58</b>	<b>11.508,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>623,18</b>							

(nota 1)



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO						
	Initiali (+)	Finali (-)	Initiali (-)	Finali (+)		Rif. CE (1E+2E-3E-4E+5E-6E)	(7E)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo			
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)								
<b>TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI</b>															
1) Alienazione di beni patrimoniali	566.234,09					E24	636.498,54	(nota 2)		(nota 3)					
2) Trasferimenti di capitale dallo stato	1.426.162,86					E26	0,00	(nota 2)			0,00				
3) Trasferimenti di capitale da regione	7.114.655,25														
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	352.398,69														
5) Trasferimenti di capitali da altri soggetti	1.653.355,83					A6	668.022,46	(nota 5)						B II	985.333,37
<b>Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)</b>	<b>10.546.572,63</b>														
6) Riscossione di crediti	0,00														
<b>Totale Entrate da Alienazione Beni Patrimoniali, Trasf. di Capitali ecc.</b>	<b>11.114.806,72</b>														
<b>TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>															
1) Anticipazioni di cassa	0,00													C IV	0,00
2) Finanziamenti a breve termine	0,00													C 11)	0,00
3) Assunzioni di mutui e prestiti	1.874.793,25													C 12)	1.858.202,00
4) Emissione prestiti obbligazionari	0,00													C 13)	0,00
<b>Totale Entrate Accensione Prestiti</b>	<b>1.874.793,25</b>														
<b>TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>															
	7.175.858,21									(nota 6)				B II 3e)	7.175.858,21
<b>TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA</b>															
	55.222.071,25														
- Insussistenze del passivo						E22	7.854.666,33	(nota 7)							0,00
- Sopravvenienze attive						E23	1.601,11	(nota 8)							0,00
- Incrementi di immobilizzazioni per lavoro interni (costi capitalizzati)						A7	0,00	(nota 9)						A 11)	0,00
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.						A8	0,00							+rimanenza finali -rimanenze Iniziali	0,00
														B I	0,00



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (6E)	AL CONTO ECONOMICO Rif. CE (1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7E)		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	Iniziali (+) (2E)	Finali (-) (3E)	Iniziali (-) (4E)	Finali (+) (5E)		Rif. CP Attivo	Rif. CP Passivo			

- (1) - Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate Extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo di IVA.
- (2) - Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provvento da alienazione migliore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E26).
- (3) - Quando viene alienato un bene il valore risultante del conto del patrimonio va indicato in detrazione.
- (4) - Va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre.
- (5) - Proventi accettati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E)
- (6) - Va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria.
- (7) - Trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio).
- (8) - Trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio).
- (9) - I costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" del titolo I), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da persone dell'ente; dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate.



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-) (6S)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)		Rif. CE (1S+2S-3S+4S+5S-6S)	(7S)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo	
<b>TITOLO I SPESE CORRENTI</b>														
1) Personale	8.779.730,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	8.779.730,14			0,00	0,00		
2) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	440.690,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	440.690,91			0,00	0,00		
3) Prestazioni di servizi	16.259.526,42	0,00	172.361,39	0,00	0,00	109.632,25	B12	15.977.532,78		172.361,39	0,00	0,00		
4) Utilizzo di beni di terzi	149.212,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	149.212,50			0,00	0,00		
5) Trasferimenti di cui:														
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			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	319.016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	319.016,00			0,00	0,00		
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00	0,00		
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			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	4.946.893,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	4.946.893,96			0,00	0,00		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.265.025,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	1.265.025,16			0,00	0,00		
7) Imposte e tasse	576.608,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	576.608,70			0,00	0,00		
8) oneri straordinari della gestione corrente	1.060.212,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	1.060.212,72			0,00	0,00		
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>33.796.916,51</b>	<b>0,00</b>	<b>172.361,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109.632,25</b>					<b>C II</b>	<b>172.361,39</b>	<b>D I</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>														
1) acquisizione di beni immobili di cui:	8.954.392,53					0,00		0,00						
a) pagamenti eseguiti	8.454.374,02										A	8.454.374,02		
b) somme rinate da pagare	3.839.628,01										D	3.839.628,01	E	3.839.628,01
2) esportazioni e servizi onerosi di cui:	0,00					0,00		0,00						
a) pagamenti eseguiti	0,00										A	0,00		
b) somme rinate da pagare	0,00										D	0,00	E	0,00









## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-) (6S)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)		Rif. CE (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	(7S)		Rif. CP Attivo	Rif. CP Passivo

- (1) - Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo l "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 Il 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 competenze del titolo Il "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 competenze del titolo Il "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 disposto per spese del Titolo Il, "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 Il 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B Il 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 di importi dell'Attivo di 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).

Comune di Oristano, Il 03/05/2016

IL SEGRETARIO

Tinbho  
Delfante

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO