



# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				Rif. CE	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)	Rif. CP	Attivo	Rif. CP
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)						
<b>Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE</b>													
											(-4E + 5E)		(+3E -2E)
1) Imposte	9.427.368,80	0,00	0,00	0,00	0,00			A1	9.427.368,80		0,00		0,00
2) Tasse	6.097.465,98	0,00	0,00	0,00	0,00			A1	6.097.465,98		0,00		0,00
3) Tributi Speciali	16.106,00	0,00	0,00	0,00	0,00			A1	16.106,00		0,00		0,00
<b>Totale Entrate Tributarie</b>	<b>15.540.940,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					<b>C1</b>	<b>0,00</b>	<b>D11</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>													
1) da Stato	4.052.085,89	0,00	0,00	0,00	0,00			A2	4.052.085,89		0,00		0,00
2) da regione	8.021.783,78	0,00	0,00	0,00	0,00			A2	8.021.783,78		0,00		0,00
3) da regione a funzioni delegate	5.842.759,75	0,00	0,00	0,00	0,00			A2	5.842.759,75		0,00		0,00
4) da org. comunitarie internazionali	10.943,16	0,00	0,00	0,00	0,00			A2	10.943,16		0,00		0,00
5) da altri enti settore pubblico	586.895,07	0,00	0,00	0,00	0,00			A2	586.895,07		0,00		0,00
<b>Totale Entrate da Trasferimenti</b>	<b>18.514.467,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					<b>C1</b>	<b>0,00</b>	<b>D11</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>													
						(nota 1)							
1) Proventi servizi pubblici	1.759.276,82	0,00	0,00	0,00	0,00	45.434,10		A3	1.713.842,72		0,00		0,00
2) Proventi gestione patrimoniale	1.441.527,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A4	1.441.527,26		0,00		0,00
3) Proventi finanziari													
- Interessi su depositi, crediti, ecc	48.336,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		D20	48.336,01		0,00		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		0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		C17	0,00		0,00		0,00
5) Proventi diversi	1.194.638,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A5	1.194.638,25		0,00		0,00
<b>Totale Entrate Extratributarie</b>	<b>4.443.778,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.434,10</b>				<b>C1</b>	<b>0,00</b>	<b>D11</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>38.499.186,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.434,10</b>							



# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. CP	Attivo	Ric. 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	224.119,70						E24	403.982,08	(nota 2)		(nota 3)				
2) Trasferimenti di capitale dallo stato	284.973,55						E26	0,00	(nota 2)	A H	0,00				
3) Trasferimenti di capitale da regione	10.830.813,72														
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	76.032,40										(nota 4)	B I	11.191.819,67		
5) Trasferimenti di capitali da altri soggetti	1.307.742,57						A6	0,00	(nota 5)			B H	1.307.742,57		
<b>Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)</b>	<b>12.499.562,24</b>														
6) Riscossione di crediti	0,00														
<b>Totale Entrate da Alienazione Beni Patrimoniali, Trasl. di Capitali ecc.</b>	<b>12.723.681,94</b>														
<b>Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>														(+ I E)	
1) Anticipazioni di cassa	0,00													C IV	0,00
2) Finanziamenti a breve termine	0,00													C I I)	0,00
3) Assunzioni di mutui e prestiti	1.437.588,81													C I 2)	1.437.588,81
4) Emissione prestiti obbligazionari	0,00													C I 3)	0,00
<b>Totale Entrate Accensione Prestiti</b>	<b>1.437.588,81</b>														
<b>Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>3.384.115,57</b>										(nota 6)	B H 3e)	115.124,80		
<b>TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA</b>	<b>56.044.573,09</b>														
- Insussistenze del passivo							E22	674.605,78	(nota 7)						0,00
- Sopravvenienze attive							E23	0,00	(nota 8)						0,00
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	(nota 9)		(+7 E)	A I I)	0,00		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8	0,00				+rimanenze finali -rimanenze iniziali	B I	0,00	



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

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

- (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 d'IVA.
- (2) - Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore 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 accertati 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 dal 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)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)			Rif. CE	AL CONTO ECONOMICO (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
<b>Titolo I SPESE CORRENTI</b>							(nota 1)						
1) Personale	9.445.405,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	9.445.405,11		0,00			0,00
2) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	630.023,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	630.023,57		0,00			0,00
3) Prestazioni di servizi	18.157.409,17	0,00	320,90	0,00	0,00	81.452,84	B12	18.075.635,43		320,90			0,00
4) Utilizzo di beni di terzi	350.991,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	350.991,37		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	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	200.000,00		0,00			0,00
- comuni ed unioni di comuni	17.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	17.383,00		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	4.764.741,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	4.764.741,61		0,00			0,00
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.327.956,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	1.327.956,17		0,00			0,00
7) Imposte e tasse	616.799,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	616.799,99		0,00			0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	654.484,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	654.484,41		0,00			0,00
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>36.165.194,40</b>	<b>0,00</b>	<b>320,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.452,84</b>			<b>C H</b>	<b>320,90</b>	<b>D I</b>		<b>0,00</b>
<b>Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
1) acquisizione di beni immobili di cui:	13.873.433,01					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	3.755.154,56								A	3.755.154,56			
b) somme rimaste da pagare	38.146.854,37								D	38.146.854,37	E	38.146.854,37	
2) espropri e servizi onerosi di cui:	0,00					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	50.909,17								A	50.909,17			
b) somme rimaste da pagare	28.932,86								D	28.932,86	E	28.932,86	



# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO Rif. CE (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo		
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)							
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	0,00								A		0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00								D		0,00	E		0,00
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	0,00								A		0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00								D		0,00	E		0,00
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	103.162,38						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	264.168,05								A		264.168,05			
b) somme rimaste da pagare	521.033,01								D		521.033,01	E		521.033,01
6) incarichi professionali esterni	168.141,59						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	136.228,92								A		136.228,92			
b) somme rimaste da pagare	400.014,22								D		400.014,22	E		400.014,22
7) trasferimenti di capitale	0,00						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	227.339,10								A		227.339,10			
b) somme rimaste da pagare	6.584.048,30								D		6.584.048,30	E		6.584.048,30
8) partecipazioni azionarie	0,00						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	0,00								A		0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00								D		0,00	E		0,00
9) conferimenti di capitale	14.364,00						0,00							
di cui :														
a) pagamenti eseguiti	0,00								A		0,00			
b) somme rimaste da pagare	14.364,00								D		14.364,00	E		14.364,00



# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALFRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-) (6S)	AL CONTO ECONOMICO Rif. CE (1S+2S-3S-4S+5S-6S) (7S)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO										
		Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)				Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo							
10) concessioni di crediti e anticipazioni	0,00						0,00												
di cui :																			
a) pagamenti eseguiti	0,00																		
b) somme rimaste da pagare	0,00																		
<b>Totale Spese in Cunto Capitale</b>	<b>14.159.100,98</b>																		
di cui :																			
a) pagamenti eseguiti	4.433.799,80																		
b) somme rimaste da pagare	45.695.246,76																		
<b>Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI</b>																			
1) Rimborso anticipazioni di cassa	0,00																		
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00																		
3) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.762.542,32																		
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00																		
5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00																		
<b>Totale Rimborso di Prestiti</b>	<b>1.762.542,32</b>																		
<b>Titolo IV SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>3.384.115,57</b>																		
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>																			
	<b>55.470.953,27</b>																		
- Variazioni nelle rimanenze delle materie prime e/o di beni di consumo								B11	0,00		B1	0,00							
- Quote di ammortamento dell'esercizio								B16	4.541.293,31	(nota 6)	A	4.541.293,31							
- Accantonamento per svalutazione crediti								E27	515.407,00	(nota 7)	A III 4)	515.407,00							
- Insussistenza dell'attivo								E25	2.006.000,12	(nota 8)		0,00							0,00



# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

COMUNE DI ORISTANO

Esercizio 2012

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

- (1) - Tra le altre 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 competenze 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 competenze 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 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 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'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 "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'Attivo di 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 del conto del bilancio).

COMUNE DI ORISTANO, li 23/03/2013

IL SEGRETARIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Titolo  
Dell'ente

IL RAPPRESENTANTE LEGALE