



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

Comune di Oristano

Esercizio

2014

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

TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE

1) Imposte	8.428.823,33	0,00	0,00	0,00		8.428.823,33							
2) Tasse	9.208.599,06	0,00	0,00	0,00		9.208.599,06							
3) Tributi Speciali	189.763,03	0,00	0,00	0,00		189.763,03							
Totale Entrate Tributarie	17.827.185,42	0,00	0,00	0,00									

TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI

1) da Stato	1.561.233,68	0,00	0,00	0,00		1.561.233,68							
2) da regione	10.171.947,21	0,00	0,00	0,00		10.171.947,21							
3) da regione a funzioni delegate	2.374.237,44	0,00	0,00	0,00		2.374.237,44							
4) da org. comunitarie internazionali	655,02	0,00	0,00	0,00		655,02							
5) da altri enti settore pubblico	128.192,29	0,00	0,00	0,00		128.192,29							
Totale Entrate da Trasferimenti	14.236.265,64	0,00	0,00	0,00									

TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

1) Proventi servizi pubblici	1.470.124,87	2.097,80	0,00	0,00		1.405.924,39							
2) Proventi gestione patrimoniale	1.311.868,88	0,00	4.012,58	303,30		1.300.532,06							
3) Proventi finanziari													
- Interessi su depositi, crediti, ecc	37.771,69	0,00	0,00	0,00		37.771,69							
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00							
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società													
5) Proventi diversi	106.895,00	0,00	0,00	0,00		106.895,00							
	605.153,57	0,00	0,00	0,00		605.153,57							
Totale Entrate Extratributarie	3.531.814,01	2.097,80	4.012,58	303,30		73.319,22							
TOTALE ENTRATE CORRENTI	35.595.265,07	2.097,80	4.012,58	303,30		73.319,22							



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

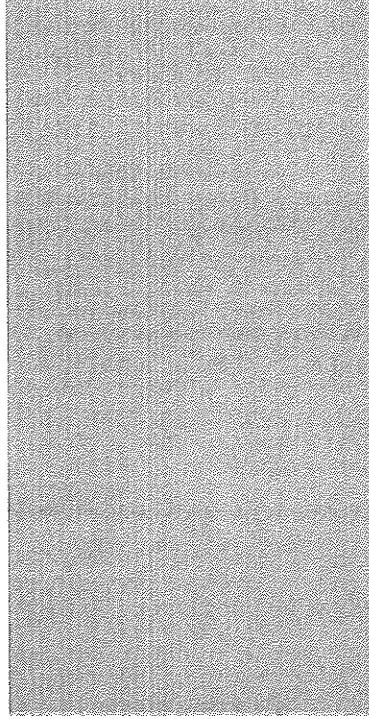
Comune di Oristano

Esercizio 2014

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
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)					

TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI

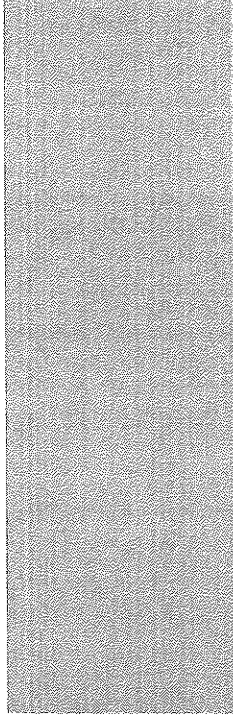
1) Alienazione di beni patrimoniali	40.260,00										
2) Trasferimenti di capitale dallo stato	328.730,00										
3) Trasferimenti di capitale da regione	1.963.983,90										
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	506.871,35										
5) Trasferimenti di capitali da altri soggetti	2.095.983,33										
Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)	4.895.568,58										
6) Riscossione di crediti	0,00										
Totale Entrate da Alienazione Beni Patrimoniali, Trasf. di Capitali ecc.	4.935.828,58										



E24	45.335,84	(nota 2)									(nota 3)
E26	0,00	(nota 2)									A II
A6	1.174.903,51	(nota 5)									(nota 4) B I
											B II

TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

1) Anticipazioni di cassa	0,00										
2) Finanziamenti a breve termine	0,00										
3) Assunzioni di mutui e prestiti	1.781.560,49										
4) Emissione prestiti obbligazionari	0,00										
Totale Entrate Accensione Prestiti	1.781.560,49										

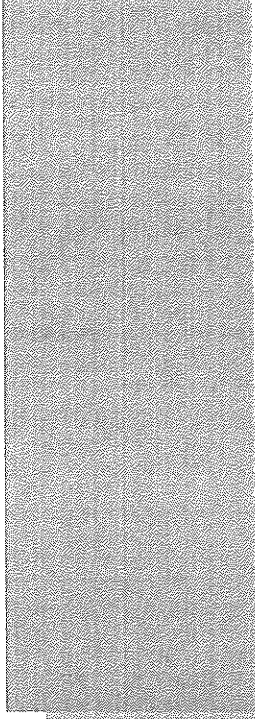


											(+1 E)
											C IV
											0,00
											C I I)
											0,00
											C I 2)
											1.781.560,49
											C I 3)
											0,00

TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI

TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA 45.534.386,05

- Insussistenze del passivo											
- Sopravvenienze attive											
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)											
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.											



E22	1.129.426,78	(nota 7)									
E23	0,00	(nota 8)									0,00
A7	0,00	(nota 9)									(+7 E)
											A I I)
											+rimanenze finali
											-rimanenze iniziali
A8	0,00										B I
											0,00
											(nota 6)
											B II 3e)
											3.221.731,91



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

Comune di Oristano

Esercizio

2014

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

2014

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	(1S)	(2S)	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		(6S)	Rif. CE (1S+2S-3S-4S+5S-6S)		(7S)	Rif. CP	Attivo	Rif. CP
							(3S)			(4S)				
TITOLO I SPESE CORRENTI														
1) Personale	8.942.497,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	8.942.497,47		0,00		0,00	0,00
2) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	489.909,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	489.909,13		0,00		0,00	0,00
3) Prestazioni di servizi	17.505.303,21	14.664,66	0,00	0,00	0,00	0,00	96.957,73	B12	17.423.010,14		-14.664,66		0,00	0,00
4) Utilizzo di beni di terzi	189.706,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	189.706,97		0,00		0,00	0,00
5) Trasferimenti di cui :														
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00	0,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00	0,00
- province e città metropolitane	249.999,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	249.999,74		0,00		0,00	0,00
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00	0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00		0,00		0,00	0,00
- altri	4.817.404,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	4.817.404,43		0,00		0,00	0,00
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.294.593,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	1.294.593,53		0,00		0,00	0,00
7) Imposte e tasse	48.195,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	48.195,59		0,00		0,00	0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	550.792,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	550.792,60		0,00		0,00	0,00
Totale Spese Correnti	34.088.402,67	14.664,66	0,00	0,00	0,00	0,00	96.957,73				-14.664,66	D I	0,00	0,00
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE														
1) acquisizione di beni immobili di cui :	5.861.750,26						0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	4.446.738,93												A	4.446.738,93
b) somme rinate da pagare	38.284.665,86												D	38.284.665,86
2) espropri e servitù onerose di cui :	0,00						0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	870.377,62												A	870.377,62
b) somme rinate da pagare	0,00												D	0,00
Totale Spese in Conto Capitale	5.861.750,26						0,00		0,00				E	38.284.665,86



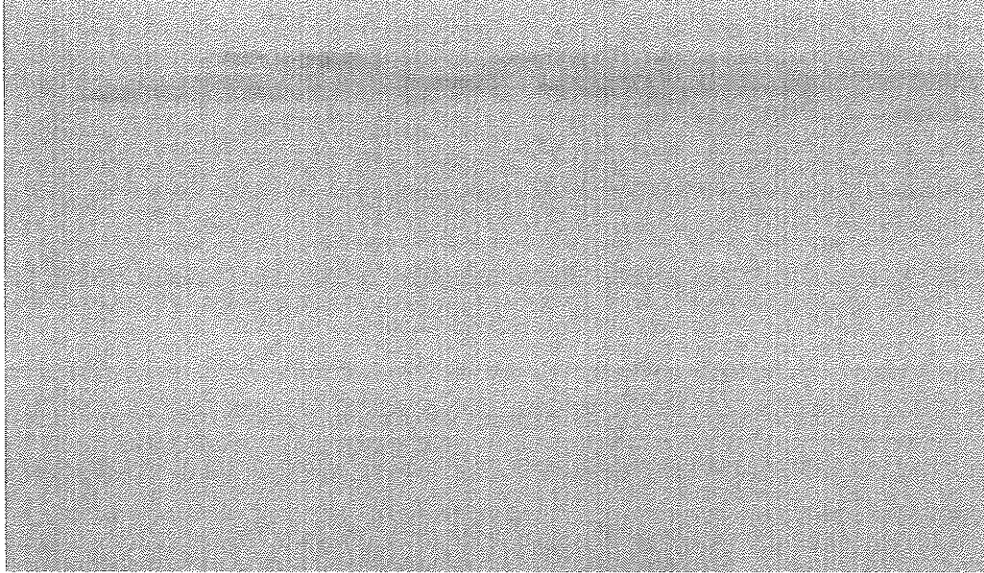
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Comune di Oristano

Esercizio 2014

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

3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	0,00				0,00	0,00					+(nota 2)					
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	0,00				0,00	0,00					A	0,00				
											D	0,00	E		0,00	
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	249.425,62				0,00	0,00					A	0,00				
											D	0,00	E		0,00	
6) incarichi professionali esterni di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	166.647,00				0,00	0,00					A	166.647,00				
											D	413.088,10	E		413.088,10	
7) trasferimenti di capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	77.908,54				0,00	0,00					A	77.908,54				
											D	287.857,61	E		287.857,61	
8) partecipazioni azionarie di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	278.075,78				0,00	0,00					A	299.255,77				
											D	6.403.857,12	E		6.403.857,12	
9) conferimenti di capitale di cui : a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	299.255,77				0,00	0,00					A	0,00				
											D	0,00	E		0,00	
															+(nota 3)	
											A	0,00				
											D	0,00	E		0,00	
											A	0,00				
											D	0,00	E		0,00	





PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Comune di Oristano

Esercizio **2014**

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO		NOTE
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE (15+25-35-45+55-65)	Rif. CP	Attivo	Rif. CP	
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)				

(0) concessioni di crediti e anticipazioni

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

Totale Spese in Conto Capitale

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI

- 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 1.531.442,82
- 4) Rimborso di prestiti obbligazionari 0,00
- 5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali 0,00

Totale Rimborso di Prestiti

1.531.442,82

TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI

3.221.731,91

TOTALE GENERALE DELLA SPESA

45.355.877,64

- Variazioni nelle rimanenze delle materie prime e/o di beni di consumo
- Quote di ammortamento dell'esercizio
- Accantonamento per svalutazione crediti
- Insussistenza dell'attivo

0,00

0,00

A III 2) 0,00 +(nota 4)

o BII 0,00

D 0,00 E 0,00

0,00 0,00

0,00 0,00

0,00 0,00

C IV 0,00

C I1) 0,00

C I2) 1.531.442,82

C I3) 0,00

C I4) 0,00

(nota 5)

C V 18.046,92

+rimanenza finali
-rimanenze iniziali

B I 0,00

A 4.704.348,14

(nota 6)

A III 4) 1.244.767,00

(nota 7)

1.667.261,54 (nota 8)

0,00 0,00



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Comune di Oristano

Esercizio

2014

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

- (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 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 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).



IL SEGRETARIO

Comune di Oristano, li 23/04/2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE