

**COMUNE DI OZIERI**

Provincia di SS

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**ANNO 2015**



**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

ACCRETAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO RIF. C.E. (1E+2E-3E-4E+5E-6E)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)		BI(3e)	
14.950.699,21									12.968,18
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	40.226.591,42					1.235.021,91	(7)		
- Insistenze del passivo						47.765,73	(8)		
- Sopravvenienze attive							(9)		
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)								A1)	
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.								B)	

**NOTE**

- (1) tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accretamenti 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 II) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accantonato al lordo d'IVA;
- (2) quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto economico (E29); il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E29);
- (3) quando viene alienato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) proventi accretati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di 1E);
- (6) va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) tratta di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) tratta di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) i costi capitalizzati sono costituiti da quelle parti di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel 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 personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi, 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 (USCITE)

TITOLO I - SPESE CORRENTI	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (15)	RISCONTI ATTIVI		ALTRERETTIFICHE DEL- RISULTATO FINANZIARIO (4)	AL CONTO ECONOMICO RIF. C.E. (15-25-35-45+55-65)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		RATEI PASSIVI					RIF. C.P. ATTIVO	RIF. C.P. PASSIVO
		INIZIALI (+) (25)	FINALI (-) (35)					
1) personale	2.752.618,41				B9			
2) acquisti di beni di consumo e/o di materia prime	198.100,93				B10			
3) prestazioni di servizi	4.335.506,54				B12			
4) utilizzo beni di terzi	66.525,68				B13			
5) trasferimenti, di cui: - Stato - regione - provincia e città metropolitana - comuni ed unioni di comuni - comunità montane - aziende speciali e partecipate	57.889,91 898.837,62				B14 B14 B14 B14			
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	2.241.595,99				C19			
7) imposte e tasse	457.404,13				B14			
8) oneri straordinari della gestione corrente	209.521,40				D21			
	40.485,27				B15			
Totale spese correnti	11.258.485,98				E28			
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
1) acquisizione di beni immobili, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	2.429.125,68 2.907.831,32 2.068.354,63						A	2.926.849,97
2) esproprio e servizi onerosi, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare								
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare								
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare							D	2.103.751,99
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	38.353,49 25.018,65 29.629,83							
6) incarichi professionali esterni, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	5.767,47 95.264,59							
7) trasferimenti di capitale, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	56.828,29 81.163,65							
8) partecipazioni azionarie, di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare							E	2.103.751,99

