

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

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. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo
	(1U)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)					
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE												
1) Imposte	10.389.484,17	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	10.389.484,17		0,00		0,00
2) Tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	0,00		0,00		0,00
3) Tributi Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	0,00		0,00		0,00
Totale Entrate Tributarie	10.389.484,17	0,00	0,00	0,00	0,00				C 1	0,00	D 11	0,00
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI												
1) da Stato	1.048.260,02	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	1.048.260,02		0,00		0,00
2) da regione	7.251.037,32	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	7.251.037,32		0,00		0,00
3) da regione a funzioni delegate	4.971.589,98	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	4.971.589,98		0,00		0,00
4) da org. comunitarie internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	0,00		0,00		0,00
5) da altri enti settore pubblico	873.630,98	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	873.630,98		0,00		0,00
Totale Entrate da Trasferimenti	14.145.518,30	0,00	0,00	0,00	0,00				C 1	0,00	D 11	0,00
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						(dati L)						
1) Proventi servizi pubblici	56.953,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	56.953,91		0,00		0,00
2) Proventi gestione patrimoniale	54.016,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	54.016,08		0,00		0,00
3) Proventi finanziari												
- Interessi su depositi, crediti, ecc.	232.575,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	232.575,91		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	170.405,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	170.405,38		0,00		0,00
Totale Entrate Extratributarie	513.951,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			C 1	0,00	D 11	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	25.048.954,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

Esercizio 2012

	ACCRETAMENTI 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+1E-3E-4E+5E+6E)		Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo
	(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	0.00						E24	0.00	(nota 2)		(nota 3)		
							E26	0.00	(nota 2)	A 11	0.00		
2) Trasferimenti di capitale dallo stato	16.392.87												
3) Trasferimenti di capitale da regione	4.914.735.37												
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	5.031.82										(nota 4) B 1	4.035.667.06	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0.00						A6	0.00	(nota 5)		B 11	0.00	
Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)	4.935.667.06												
6) Riscossione di crediti	0.00												
Totale Entrate da Alienazione Beni Patrimoniali, Trasn. di Capitali ecc.	4.935.667.06												
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													(*) (E)
1) Anticipazioni di cassa	0.00										C 15	0.00	
2) Finanziamenti a breve termine	0.00										C 2 11	0.00	
3) Assunzioni di mutui e prestiti	0.00										C 12	0.00	
4) Emissioni prestiti obbligazionari	0.00										C 13	0.00	
Totale Entrate Accensione Prestiti	0.00												
TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI	2.419.582.22										(nota 6) B 11 34	2.419.582.22	
TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA	12.454.103.62												
- Intossicazione del passivo							E22	24.469.312.21	(nota 7)				0.00
- Sopravvenienze attive							E23	0.00	(nota 8)		0.00		
- Incassati di indebitazioni per lavoro interno (costi capitalizzati)							A2	0.00	(nota 9)	A 11	0.00		
- Variazioni netti e mandati di pagamento in corso di lavorazione ecc.							A8	0.00			rimanenze finali rimanenze iniziali B 1	0.00	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

Esercizio 2012

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	Iniziali (*)	Finali (*)	Iniziali (*)	Finali (*)				Ric.CP	Attivo	Ric.CP	Passivo
	(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 (fino 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 II, 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 applicativi, 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)

Esercizio 2012

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO (-)	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				Rd C/P	Altri	Rd C/P	Passivo
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)							
Titolo I - SPESE CORRENTI												
(nota 1)												
1) Personale	7.538.382,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	7.538.382,33		0,00		0,00
2) Acquisto di beni di consumo o di materiale durevole	224.039,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	224.039,19		0,00		0,00
3) Prestazioni di servizi	11.583.135,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	11.583.135,30		0,00		0,00
4) Utilizzo di beni di terzi	401.049,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	401.049,31		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
- Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00
- province e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		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 partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00		0,00		0,00
- altri	2.414.101,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	2.414.101,90		0,00		0,00
6) Interessi passivi ed oneri finanziari, di cui:	79.702,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	79.702,39		0,00		0,00
7) Imposte e tasse	568.015,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D15	568.015,54		0,00		0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	0,00		0,00		0,00
Totale Spese Correnti	22.809.075,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			C11	0,00	D1	0,00
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE												
1) acquisizione di beni immobili di cui:	9.426.258,69						0,00			0,00		
- pagamenti eseguiti	3.812.901,18								A	3.812.901,18		
- somme rimesse da pagare	71.464.051,80								D	71.464.051,80	E	71.464.051,80
2) imposte versate o pagate di cui:	0,00						0,00			0,00		
- pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00		
- somme rimesse da pagare	0,00								D	0,00	F	0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Esercizio 2012

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRI RIFERIBILI DEL CONTO FINANZIARIO (*)	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Initiali (+)	Finali (-)	Initiali (-)	Finali (+)				Rif. CP	Attivo	Rif. CP	Passivo
		(1S)	(2S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)					
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00								B	0,00		0,00
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00								B	0,00		0,00
5) acquisizione di beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	63.558,45					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	297.447,96								A	297.447,96		
b) somme rimaste da pagare	1.530.823,26								B	1.530.823,26		1.630.823,26
6) impianti professionali sistemi	5.000,00					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	68.402,51								A	68.402,51		
b) somme rimaste da pagare	426.867,51								B	426.867,51		426.867,51
7) aumenti di capitale	135.000,00					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	240.003,25								A	240.003,25		
b) somme rimaste da pagare	1.353.158,70								B	1.353.158,70		1.353.158,70
8) partecipazioni azionarie	0,00					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00								B	0,00		0,00
9) conferimenti di capitale	0,00					0,00	0,00					
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00								B	0,00		0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Esercizio 2012

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali	Finali	Iniziali	Finali				Rid. CP	Attivo	Rid. CP	Passivo
		(*)	(*)	(*)	(*)							
	(1N)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)					
101. Rimborso di credito a anticipazioni di cui:	0.00					0.00	0.00					
a) pagamenti eseguiti	0.00											
b) somme rimesse da pagare	0.00											
Totale Spese in Conto Capitale di cui:	9.880.818.14											
a) pagamenti eseguiti	4.418.824.89											
b) somme rimesse da pagare	74.774.901.27											
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI												
1) Rimborso anticipazioni di cassa	0.00										C IV	0.00
2) Rimborso di finanziamento a breve termine	0.00										C I 1)	0.00
3) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	133.078.23										C I 2)	133.078.23
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	0.00										C I 3)	0.00
5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0.00										C I 4)	0.00
Totale Rimborso di Prestiti	133.078.23											
TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI	2.419.562.27										C V	2.419.562.27
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	35.042.484.55											
- Variazioni delle rimanenze delle società prese e di tipo di consumo									B 11	0.00	B 1	0.00
- Costo di ammortamento dell'esercizio									B 14	3.686.522.57	A	3.686.522.57
- Accantonamenti per svalutazione crediti									B 27	0.00	A III 4)	0.00
- Insussistenza dell'anno									B 28	10.625.853.86		0.00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

Esercizio 2012

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL CONTO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	Iniziali (-)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Rif. CE	(1) = (2) - (3) - (4) + (5) - (6)		Rif. C/P	Attivo	Rif. C/P	Passivo
(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 dall'intervanto "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 o 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) - Milioni crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

Provincia di Olbia-Tempio, 28/03/2013

IL SEGRETARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO