



COMUNE DI SASSARI

CONTO ECONOMICO
(art. 229 del D. Lgs. 267/00)

COMUNE DI SASSARI – ANNO 2013

CONTO ECONOMICO		IMPORTI		
		PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE				
1)	Proventi tributari	60.416.702,13		
2)	Proventi da trasferimenti	64.301.324,57		
3)	Proventi da servizi pubblici	7.413.883,56		
4)	Proventi da gestione patrimoniale	2.755.267,43		
5)	Proventi diversi	5.542.228,84		
6)	Proventi da concessioni da edificare	0,00		
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8)	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		
	Totale proventi della gestione (A)		140.429.406,53	
B) COSTI DELLA GESTIONE				
9)	Personale	28.266.136,97		
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.861.297,51		
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12)	Prestazioni di servizi	71.971.288,07		
13)	Utilizzo beni di terzi	2.870.994,21		
14)	Trasferimenti	17.400.345,50		
15)	Imposte e tasse	1.355.024,86		
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	14.080.496,23		
	Totale costi di gestione (B)		139.805.583,35	
	Risultato della gestione (A-B)			623.823,18
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE				
17)	Utili	0,00		
18)	Interessi su capitale in dotazione	0,00		
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
	Totale (C) (17+18-19)		0,00	
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)			623.823,18
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
20)	Interessi attivi	192.123,64		
21)	Interessi passivi:	1.334.926,39		
	- su mutui e prestiti	462.022,39		
	- su obbligazioni	872.904,00		
	- su anticipazioni	0,00		
	- per altre cause	0,00		
	Totale (D) (20-21)		-1.142.802,75	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi				
22)	Insussistenze del passivo	4.947.577,34		
23)	Sopravvenienze attive	3.798.895,02		
24)	Plusvalenze patrimoniali	10.608,85		
	Totale proventi (e.1) (22+23+24)	8.757.081,21		
Oneri				
25)	Insussistenze dell'attivo	3.340.437,26		
26)	Minusvalenze patrimoniali	144.249,06		
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00		
28)	Oneri straordinari	1.079.459,12		
	Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	4.564.145,44		
	Totale (E) (e.1 - e.2)		4.192.935,77	
	Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)			3.673.956,20

Comune di Sassari, il 13/05/2014

Timbro
dell'Ente

Il Segretario
Dott.ssa Antonietta Sanna

Il legale rappresentante dell'ente
Dott. Guido Sechi

Il responsabile del servizio finanziario
Dott. Roberto Campus

COMUNE DI SASSARI – ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE ENTRATE -	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO											
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E- 6E)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO								
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(5E)	(6E)		(7E)											
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE																					
1) Imposte (tit.I - cat.1)	27.842.377,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.024.657,30	A1	26.817.720,23				0,00								0,00	
2) Tasse (tit.I - cat.2)	24.703.905,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1.799.592,19	A1	22.904.313,47				0,00								0,00	
3) Tributi speciali (tit.I - cat.3)	10.694.033,35	635,08	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	10.694.668,43				0,00								-635,08	
Totale entrate tributarie	63.240.316,54	635,08	0,00	0,00	0,00	2.824.249,49		60.416.702,13				0,00								-635,08	
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																					
1) da Stato (tit.II - cat.1)	13.647.789,34	0,00	635,08	0,00	0,00	256.321,00	A2	13.390.833,26				0,00								635,08	
2) da regione (tit.II - cat.2)	44.806.002,46	3.896.044,04	2.384.105,31	0,00	0,00	0,00	A2	46.317.941,19				0,00								-1.511.938,73	
3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00				0,00								0,00	
4) da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)	384.543,81	19.482,38	322.509,74	0,00	0,00	0,00	A2	81.516,45				0,00								303.027,36	
5) da altri enti settore pubblico (tit.II - cat.5)	4.472.597,48	438.818,17	400.381,98	0,00	0,00	0,00	A2	4.511.033,67				0,00								-38.436,19	
Totale entrate da trasferimenti	63.310.933,09	4.354.344,59	3.107.632,11	0,00	0,00	256.321,00		64.301.324,57				0,00								-1.246.712,48	
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																					
1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)	7.590.862,99	0,00	0,00	0,00	0,00	176.979,43	A3	7.413.883,56	(nota1)			0,00								0,00	
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)	2.811.976,96	9.162,20	3.470,90	0,00	0,00	62.400,83	A4	2.755.267,43				0,00								-5.691,30	
3) Proventi finanziari (tit.III - cat.3)	192.123,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		192.123,64				0,00								0,00	
- Interessi su depositi, ecc.	192.123,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		192.123,64				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		0,00				0,00								0,00	
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit.III - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00								0,00	
5) Proventi diversi (tit.III - cat.5)	2.713.496,35	0,00	627.235,44	0,00	0,00	-3.455.967,93	A5	5.542.228,84				0,00								627.235,44	
Totale entrate extratributarie	13.308.459,94	9.162,20	630.706,34	0,00	0,00	-3.216.587,67		15.903.503,47				0,00								621.544,14	
Totale entrate correnti	139.859.709,57	4.364.141,87	3.738.338,45	0,00	0,00	-136.017,18		140.621.530,17				0,00								-625.803,42	
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI																					
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)	400.368,07							-133.640,21	(nota3)	A II		400.368,07								0,00	
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit.IV - cat.2)	2.231.750,00							10.608,85	(nota2)											2.231.750,00	
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)	2.258.415,55							144.249,06	(nota2)											2.258.415,55	
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)	455.713,12							0,00	(nota4)											455.713,12	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)	1.511.964,85							0,00	(nota5)											1.511.964,85	
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	6.457.843,52							0,00				0,00								6.457.843,52	
6) Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)	0,00							0,00				0,00								0,00	
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc.	6.858.211,59							-133.640,21				400.368,07								6.457.843,52	
Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI																					
1) Anticipazioni di cassa (tit.V - cat.1)	0,00																			0,00	
2) Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)	0,00																			0,00	
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)	0,00																			0,00	
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)	0,00																			0,00	
Totale entrate accensione prestiti	0,00							0,00				0,00								0,00	
Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI	(tit.VI)	10.964.035,85							(nota6)	BII(3e)		481.277,74									

Totale generale dell'entrata

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

157.681.957,01		140.487.889,96		881.645,81	5.832.040,10
	E 22	4.947.577,34	(nota7)		
	E 23	3.798.895,02	(nota8)		
	A 7	0,00	(nota9)	734.406,70	
				0,00	(nota10)
	A 8	0,00		0,00	
				0,00	

NOTE

- (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 (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E26);
- (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 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" 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, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;
- (10) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di prodotti.

COMUNE DI SASSARI – ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE USCITE -	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		(1S)	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)		FINALI (+)	(6S) (nota 1)		Rif.C.E. (1S+2S-3S-4S+5S-6S)	(7S)	Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	PASSIVO
TITOLO I SPESE CORRENTI															
1) personale	28.331.239,70	147.697,27	212.800,00	0,00	0,00	0,00	B 9	28.266.136,97	(nota1)		65.102,73		0,00		
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	3.977.373,50	338.608,93	447.386,92	0,00	0,00	7.298,00	B10	3.861.297,51			108.777,99		0,00		
3) prestazione di servizi	71.638.008,29	3.897.888,45	3.076.428,67	0,00	0,00	488.180,00	B12	71.971.288,07			-821.459,78		0,00		
4) utilizzo di beni di terzi	2.828.524,17	696.391,64	652.852,60	0,00	0,00	1.069,00	B13	2.870.994,21			-43.539,04		0,00		
5) trasferimenti	16.172.834,82	2.743.049,63	1.511.798,86	0,00	0,00	3.740,09		17.400.345,50			-1.231.250,77		0,00		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00		
- comuni ed unioni di comuni	354.184,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	354.184,62			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	15.818.650,20	2.743.049,63	1.511.798,86	0,00	0,00	3.740,09	B14	17.046.160,88			-1.231.250,77		0,00		
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.334.926,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	1.334.926,39			0,00		0,00		
7) imposte e tasse	1.354.875,56	9.679,59	9.530,29	0,00	0,00	0,00	B15	1.355.024,86			-149,30		0,00		
8) oneri straordinari della gestione corrente	1.079.459,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	1.079.459,12			0,00		0,00		
Totale spese correnti	126.717.241,55	7.833.315,51	5.910.797,34	0,00	0,00	500.287,09		128.139.472,63			C II	-1.922.518,17	D I	0,00	
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE															
1) acquisizione di beni immobili	11.472.536,12														
di cui: a) pagamenti eseguiti	175.630,90											175.630,90			
b) somme rimaste da pagare	11.296.905,22											11.296.905,22	11.296.905,22		
2) espropri e servitù onerose	1.358.000,00														
di cui: a) pagamenti eseguiti	255.244,56											255.244,56			
b) somme rimaste da pagare	1.102.755,44											1.102.755,44	1.102.755,44		
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00														
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00	0,00		
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00														
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00	0,00		
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	397.168,27														
di cui: a) pagamenti eseguiti	21.936,28											21.936,28			
b) somme rimaste da pagare	375.231,99											375.231,99	375.231,99		
6) incarichi professionali esterni	282.324,41														
di cui: a) pagamenti eseguiti	11.399,82											11.399,82			
b) somme rimaste da pagare	270.924,59											270.924,59	270.924,59		
7) trasferimenti di capitale	295.713,12														
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00			
b) somme rimaste da pagare	295.713,12											295.713,12	295.713,12		
8) partecipazioni azionarie	76.500,00														
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00			
b) somme rimaste da pagare	76.500,00											76.500,00	76.500,00		
9) conferimenti di capitale	0,00														
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00	0,00		
10) concessioni di crediti e anticipazioni	0,00														
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00											0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00											0,00	0,00		
Totale spese in conto capitale	13.882.241,92														
di cui: a) pagamenti eseguiti	464.211,56							0,00				464.211,56	0,00		
b) somme rimaste da pagare	13.418.030,36							0,00				13.418.030,36	13.418.030,36		
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI															
1) rimborso di anticipazioni di cassa	0,00												C IV	0,00	

2) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00							C I 1)	0,00
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.407.089,31							C I 2)	1.407.089,31
4) rimborso di prestiti obbligazionari	1.476.419,04							C I 3)	1.476.419,04
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							C I 4)	0,00
Totale rimborso di prestiti	2.883.508,35				0,00				2.883.508,35
Totale generale della spesa	154.447.027,67								
Titolo IV SERVIZI PER C/TERZI	10.964.035,85					(nota5)			1.648.063,11
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo									0,00 (nota9)
- Quote di ammortamento dell'esercizio		B 11	0,00				B I		0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti		B 16	14.080.496,23	(nota6)			A		14.080.496,23
- Insussistenza dell'attivo		E 27	0,00	(nota7)			A III 4		0,00
		E 25	3.340.437,26	(nota8)					

NOTE

- (1) - tra le 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 competenza 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 competenza 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 "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità d'importi dell'attivo del 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);
- (9) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

Comune di Sassari, li 13/05/2014

Timbro
dell'ente

Il Segretario

Dott.ssa Antonietta Sanna

Il legale rappresentante

Dott. Guido Sechi

Il responsabile del servizio finanziario

Dott. Roberto Campus