

Ufficio Ragioneria – Divisione servizi

Lettera di fine lavori per il servizio di elaborazione del Conto Economico patrimoniale ordinario anno 2022 secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

Comune di Gualdo Cattaneo

Sommario

Introduzione

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli iniziali

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale d.lgs. 118/2011 all'01/01/2021

Fase 3: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Fase 4: scritture di rettifica e/o di assestamento

Fase 5: elaborazione e stampa degli schemi economici – patrimoniali e controlli finali

Elenco dei documenti da allegare alla delibera di consiglio

Introduzione

Il conto patrimoniale semplificato relativo all'anno 2022 è stato elaborato procedendo secondo le seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

- **Fase 1:** impostazioni iniziali e controlli iniziali
- **Fase 2:** inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2022.
- **Fase 3:** importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.
- **Fase 4:** scritture di rettifica e/o di assestamento.
- **Fase 5:** elaborazione e stampa degli schemi economici – patrimoniali e controlli finali.

Si ricorda che tutti i dati non desumibili dal bilancio sono stati richiesti all'ente attraverso l'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. In alternativa le informazioni sono state fornite dagli operatori dell'ente attraverso mail o comunicazioni telefoniche.

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli preliminari

Nella funzione **Manutenzione / Dati generali procedura / Parametri conto economico-patrimoniale** sono state impostate le flag sui seguenti parametri determinanti nel calcolo del conto economico - patrimoniale:

- Fatture da ricevere macro-aggregato 202 su immobilizzazione in corso: senza flag
- Immobilizzazioni materiali e immateriali (U 202 / E 404) da inventario: con flag
- Rendiconto di gestione semplificato: senza flag

Infine sono stati eseguiti i seguenti controlli dalla funzione **C.to di Bilancio e Rendiconto / Controlli conto di bilancio** con i seguenti esiti:

- Controllo codifica capitoli: Negativo Capitolo non classificato
- Controllo codifica operazioni: Positivo
- Controllo pareggio di bilancio: Positivo

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2022

Si è provveduto ad eseguire l'inserimento in procedura di una serie di scritture in partita doppia denominate "Bilancio di Apertura" in data 01/01/2022 riportando il saldo patrimoniale finale dell'anno 2021 approvato.

Fase 3: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Per questa fase, la prima attività è stata quella di eseguire l'importazione in procedura Contabilità Finanziaria del calcolo degli ammortamenti e dei valori extra-contabili provenienti dalla procedura Inventario Halley.

Il secondo passaggio è stato quello di elaborare le scritture in partita doppia di tutte le operazioni finanziarie dell'anno 2022 fino alla data 31/12/2022 utilizzando la codifica del piano dei conti finanziario al 5^a livello presente nei singoli movimenti contabili con l'ausilio della **"Matrice di Transizione"** predisposta da Arconet.

Infine abbiamo eseguito un controllo puntuale qualitativo e quantitativo sulle operazioni in Contabilità Finanziaria e sul riflesso in Contabilità Economico-Patrimoniale.

Fase 4: scritture di rettifica e/o di assestamento

E' stato effettuato l'inserimento in procedura di una serie di scritture di "Rettifica" e/o "Assestamento" per:

- a) Adeguare i saldi finali delle immobilizzazioni finanziarie. Di seguito riportiamo il dettaglio:

Conto patrimoniale analitico	Dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie	Importo
1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	110.358,90
	TOTALE	110.358,90

- b) Il fondo svalutazione crediti riportando i valori relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità così come indicati nella composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti, nel prospetto dimostrativo dell'avanzo e nel prospetto A/1 con il dettaglio delle somme accantonate. Il dettaglio delle somme riportate nel fondo svalutazione crediti è il seguente:

Dettaglio fondo svalutazione crediti	Importo
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	56.850,55
F.sval.crediti di natura tributaria altri	1.628.820,62
F.sval.altri crediti	781,62
TOTALE	1.686.452,79

- c) L'accantonamento del Fondo contenzioso e di altri fondi (ad esclusione del fondo svalutazione crediti già trattato precedentemente) come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2022. Di seguito viene riportata una tabella esplicativa dei vari fondi movimentati:

Tipo fondo	Importo
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
Fondo rinnovi contrattuali	50.000,00
Fondo ammortamento titoli	0,00
Fondo perdite società partecipate (dal 2019)	0,00
Fondo perdite enti partecipati (dal 2019)	0,00
Altri fondi	768.504,08
Fondo per trattamento fine rapporto	13.870,00
TOTALE	832.374,08

Nel conto del patrimonio 2022 non viene accantonato il fondo perdite società partecipate, quando questo è presente nell'allegato A1 del rendiconto (avanzo), se riferito a partecipazioni calcolate con il metodo del patrimonio netto. Come riportato a pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico - Patrimoniale degli enti locali", il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del

patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo.

Anche il fondo garanzia debiti commerciali, nel caso in cui sia stato accantonato nell' nell'allegato A1 del rendiconto (avanzo), non viene iscritto nel conto del patrimonio (vedere sempre pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti locali").

- d) I permessi a costruire per il valore destinato alle spese di investimento per la sola quota che finanzia il titolo II delle spese ad esclusione della quota che finanzia i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili (come da Voi indicato nel prospetto specifico). Sono stati registrati tra le "Riserve da permessi a costruire" della sezione A) Patrimonio netto del passivo il cui saldo finale è di 107.703,20.
- e) Il valore dell'iva a Debito al 31/12/2022 per un importo di 21.917,00 come riportato nella dichiarazione Iva 2023 riferita al 2022 calcolata in procedura.
- f) La costituzione delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" a copertura dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili determinate facendo la sommatoria dei saldi dei seguenti conti:

Conto patrimoniale analitico	Descrizione del conto patrimoniale analitico	Importo
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.987.263,65
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		1.987.263,65

- g) I Conti D'ordine valutandoli, per il conto patrimoniale 3.1.1.01.07.01.001 "Impegni su esercizi futuri", secondo il valore dei Fondi Pluriennali Vincolati in C/Capitale così come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2022 pari a 2.033.637,71. Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo dei conti d'ordine analitici con i relativi saldi:

Conto patrimoniale analitico	Descrizione del conto patrimoniale analitico	Importo
3.1.1.01.07.01.001	Impegni su esercizi futuri	2.033.637,71
Totale conti d'ordine		2.033.637,71

- h) Il saldo della quota annuale di contributi agli investimenti (provento) pari a 201.150,64.
- i) I debiti di finanziamento (per la parte capitale) i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo compilato dagli operatori dell'ente.

Dettaglio dei debiti di finanziamento (parte capitale)			
Conto patrimoniale analitico	Descrizione conto finanziario	Saldo finale (debito residuo)	Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)
2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	3.567.736,03	Cassa DD.PP.
TOTALE		3.567.736,03	

Tutti i dati inseriti sono stati dedotti in base alle informazioni fornite dal cliente (anche telefonicamente).

Fase 5: elaborazione e stampa degli schemi Economici – Patrimoniali e controlli finali

Al termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 (conto economico e Conto patrimoniale) al fine di produrre la documentazione necessaria all'Ente da portare in Consiglio.

Sono stati eseguiti i controlli di quadratura tra i residui attivi e passivi e i crediti e i debiti. Il confronto tra i crediti e i residui attivi ha dato i seguenti risultati:

Crediti	
Crediti (da conto del patrimonio)	1.612.845,12
Fondo svalutazione crediti	
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	56.850,55
F.sval.crediti di natura tributaria altri	1.628.820,62
F.sval.altri crediti	781,62
Totale fondo svalutazione crediti	1.686.452,79
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Depositi bancari (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Assegni (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Denaro e valori in cassa (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Iva a credito	0,00
Iva commerciale su fatture da emettere	0,00
Eventuali crediti stralciati	0,00
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	3.299.297,91
Residui da riportare	5.662.079,81
Differenza	2.362.781,90
Motivazioni della differenza	
Residui attivi sul conto finanziario E.5.04.07.01.001	2.197.478,09
Residui attivi sul conto finanziario E.6.03.01.01.001	162.960,03
Residui attivi sul conto finanziario E.3.05.99.02.001	2.343,78

Il confronto tra i debiti e i residui passivi ha dato i seguenti risultati:

Debiti	
Debiti (da conto del patrimonio)	5.967.385,11
Debiti di finanziamento	3.567.736,03
Iva a debito / Erario c.to IVA	21.917,00
Iva commerciale su fatture da ricevere	1.862,66
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	2.379.594,74
Residui da riportare	2.379.594,74
Differenza	0,00

Dal calcolo del conto economico – patrimoniale sono emerse le seguenti informazioni:

- Un Risultato Economico d'Esercizio positivo (utile) pari a 70.460,29.
- Un Fondo di Dotazione pari a 12.189.895,49.

- Il patrimonio netto pari a 15.853.909,39.

Analisi finale del patrimonio netto

	2022	2021	Differenza
Patrimonio netto	15.853.909,39	16.614.826,81	-760.917,42
Fondo di dotazione	12.189.895,49	12.189.895,49	0,00
Riserve	2.258.000,19	3.089.377,90	-831.377,71
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	107.703,20	99.709,98	7.993,22
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.987.263,65	2.028.931,82	-41.668,17
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	163.033,34	960.736,10	-797.702,76
Risultato economico dell'esercizio	70.460,29	182.857,50	-112.397,21
Risultati economici di esercizi precedenti	1.335.553,42	1.152.695,92	182.857,50
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00

Inoltre è stato effettuato un invio di prova dei file del rendiconto alla BDAP la quale ha dato esito positivo senza alcuna segnalazione di errore.

Elenco dei documenti da allegare alla Delibera di Consiglio

- 1) Schemi Conto Economico e Stato Patrimoniale anno di rendicontazione 2022.
- 2) Costi per missione anno di rendicontazione 2022.

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 21-04-2023

Halley Informatica
Domenico Carducci