

**Lettera di fine lavori per il servizio di
elaborazione del Conto economico –
patrimoniale ordinario anno 2019
secondo gli schemi previsti dal
D.Lgs. 118/2011**

**CONSORZIO SERVIZI VAL
CAVALLINA**

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
FASE 1: IMPOSTAZIONI INIZIALI E CONTROLLI INIZIALI	3
FASE 2: INSERIMENTO SCRITTURE DI APERTURA DELLO STATO PATRIMONIALE D.LGS. 118/2011 ALL'01/01/2019.	4
FASE 3: IMPORTAZIONE DELLE OPERAZIONI DI NATURA FINANZIARIA E PATRIMONIALE.....	5
FASE 4: SCRITTURE DI RETTIFICA E/O DI ASSESTAMENTO	6
FASE 5: ELABORAZIONE E STAMPA DEGLI SCHEMI ECONOMICI – PATRIMONIALI E CONTROLLI FINALI.	9
ELENCO DEI DOCUMENTI INVIATI DA ALLEGARE ALLA DELIBERA DI CONSIGLIO ENTRO IL 30/04/2020.....	11

Introduzione

Il conto economico – patrimoniale relativo all'anno 2019 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'01/01/2019.
- **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 iniziali

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: senza 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:

- Controllo codifica capitoli: non è stata rilevata alcuna anomalia
- Controllo 5^ livello operazioni: non è stata rilevata alcuna anomalia

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2019.

Si è provveduto ad eseguire l'inserimento in procedura di una serie di scritture in partita doppia denominate "Bilancio di Apertura" in data 01/01/2019 riportando il saldo patrimoniale finale dell'anno 2018 approvato.

Non avendo a disposizione i conti patrimoniali analitici al 7[^] livello con i saldi finali 2018, per le aperture 2019, partendo dal conto del patrimonio 2018 approvato, sono stati identificati i 7[^] livelli di cui sopra in maniera approssimativa (per i dettagli si vedano gli allegati "Allegato 1 - aperture - attivo - immobilizzazioni.pdf", "Allegato 2 - aperture - attivo - attivo circolante e ratei e risconti.pdf" e "Allegato 3 - aperture - passivo e conti ordine.pdf").

Fase 3: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.

Non disponendo di alcuna informazione in merito alla situazione dell'Inventario Beni per l'anno 2019, non è stata eseguita alcuna importazione dati: tutte le scritture delle immobilizzazioni sono state eseguite in maniera approssimativa partendo dalla situazione patrimoniale finale del 2018 (vedere aperture) e incrementandola con le scritture provenienti dalla Contabilità Finanziaria limitatamente al macroaggregato 202.

Il secondo passaggio, quindi, è stato quello di elaborare le scritture in partita doppia di tutte le operazioni finanziarie dell'anno 2019 (comprese quelle del macroaggregato 202) fino alla data 31/12/2019 utilizzando la codifica del piano dei conti finanziario al 5^o livello presente nei singoli movimenti contabili con l'ausilio della **"Matrice di Transizione"** predisposta da Arconet.

Il terzo passaggio è stato quello di calcolare gli ammortamenti per le immobilizzazioni, partendo dai saldi finali del 2019 dei conti patrimoniali analitici movimentati (per i dettagli si veda l'"Allegato 4 - calcoli ammortamenti 2019.pdf").

Si ricorda che il saldo all'01/01/2019 del conto 1.2.2.04.02.01.001 "Immobilizzazioni materiali in costruzione" pari a 1.293.985,58 è stato stornato sui conti patrimoniali analitici come da tabella successiva in quanto nel 2019 i lavori relativi sono stati terminati (come da informazioni ricevute):

Conto patrimoniale analitico	Descrizione	Importo stornato	Note
1.2.1.07.01.01.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	960.689,03	Progetto fiume Cherio
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	333.296,55	Centro Zelinda

Ovviamente anche su questi importi stornati sono stati calcolati gli ammortamenti.

Infine abbiamo eseguito un controllo puntuale qualitativo e quantitativo sulle operazioni in Contabilità Finanziaria ed 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) 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	45.000,00

- b) L'accantonamento del Fondo contenzioso e di altri fondi (ad esclusione del fondo svalutazione crediti già trattato precedentemente): nel 2019 non risultano accantonamenti.
- c) Le rimanenze: nel 2019 non ci sono rimanenze.
- d) I permessi a costruire: l'ente non gestisce permessi a costruire.
- e) Il valore dell'iva a credito per un importo di 14.391,00 come riportato nell'apposito modulo inviato inizialmente per la richiesta di informazioni.
Per la sistemazione dei saldi finali 2019 sono state usate le riserve da rivalutazione come contro partita.
- 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
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	0,00
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	0,00
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	0,00
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	0,00
1.2.2.03.01.01.001	Demanio marittimo	0,00
1.2.2.03.02.01.001	Demanio idrico	0,00
1.2.2.03.03.01.001	Foreste	0,00
1.2.2.03.04.01.001	Giacimenti	0,00
1.2.2.03.05.01.001	Fauna	0,00
1.2.2.03.06.01.001	Flora	0,00
1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	0,00
1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	224,99
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		224,99

Come contro partita sono state usate le riserve di rivalutazione.

- g) I Conti D'ordine valutandoli secondo il valore dei Fondi Pluriennali Vincolati in C/Capitale così come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2019 (per un importo di 0,00).
- h) I depositi cauzionali, per cui non è stata necessaria alcuna scrittura aggiuntiva in quanto i 1.000,00 segnalati nell'apposito modulo inviato inizialmente per la richiesta di informazioni, essendo già compresi nelle partite di giro, sono stati riportati nei crediti / debiti automaticamente.
- i) Quota annuale di contributi agli investimenti (provento): dall'apposito modulo inviato inizialmente per la richiesta di informazioni non risultano né contributi agli investimenti da accantonare, né ammortamenti attivi da calcolare sui contributi agli investimenti già accantonati (pari a 14.784.493,73).
- j) I debiti di finanziamento i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente.

Dettaglio dei debiti di finanziamento			
Conto patrimoniale analitico	Descrizione conto patrimoniale analitico	Saldo finale (debito residuo)	Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)
2.4.1.2.2.1.1	Debiti per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri	3.731,74	Banca BPM, UBI Banca e C.M. Laghi Bergamaschi
2.4.1.4.3.3.1	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	1.484.427,84	Banca BPM, UBI Banca e C.M. Laghi Bergamaschi
2.4.1.4.7.99.1	Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati ad altre	48.409,89	Banca BPM, UBI Banca e C.M. Laghi Bergamaschi
	TOTALE	1.536.569,47	

Dalla tabella di cui sopra si evince che in bilancio e quindi nei debiti di finanziamento, sono presenti anche dei residui passivi per interessi passivi.

Inoltre sul capitolo U 30130301/1 (cod. U.4.03.01.04.999, relativo conto analitico patrimoniale 2.4.1.04.03.03.001 "Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese" sono presenti dei residui passivi per 102.359,63.

Per la sistemazione dei saldi finali 2019 sono state usate le riserve da rivalutazione come contro partita.

- k) I seguenti crediti che sono stati decurtati dei depositi postali non ancora incassati per incrementare l'apposita voce delle disponibilità liquide:

Conto patrimoniale analitico	Descrizione conto patrimoniale analitico	Crediti incassati nei conti correnti postali intestati all'ente, MA NON ANCORA REGOLARIZZATI (il valore va inserito sul codice del piano dei conti finanziario in cui saranno emessi gli ordinativi per le regolarizzazioni)
1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	16.607,72

- l) Le rettifiche per le riserve da rivalutazione negative: è stato necessario utilizzare tutte le riserve disponibili e parte del fondo di dotazione per portare a zero il valore negativo delle riserve di rivalutazione.

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)	4.733.001,81
Fondo svalutazione crediti	
2.2.4.1.1.1.3 - F.sval.crediti verso clienti ed utenti	45.000,00
Totale fondo svalutazione crediti	45.000,00
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	16.607,72
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	14.931,00
Eventuali crediti stralciati	0,00
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	4.779.678,53
Residui da riportare	4.779.678,53
Differenza	0,00

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

Debiti

Debiti (da conto del patrimonio)	5.437.718,75
Debiti di finanziamento	1.556.569,47
Iva a debito / Erario c.to IVA	0,00
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	3.881.149,28
Residui da riportare	4.035.660,54
Differenza	-154.511,26
Motivazioni della differenza	154.511,26
Residui passivi che confluiscono nel conto 2.4.1.2.2.1.1 - Debiti per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri	3.731,74
Residui passivi che confluiscono nel conto 2.4.1.4.7.99.1 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati ad altre	48.409,89
Residui passivi che confluiscono nel conto 2.4.1.4.3.4.1 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	102.369,63

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

- un Risultato Economico d'Esercizio positivo (utile) pari a 453.373,63;
- un Fondo di Dotazione pari a 334.119,05.

L'invio alla BDAP non è stato effettuato in quanto l'ente non è tenuto ad inviarlo.

Elenco dei documenti inviati da allegare alla Delibera di Consiglio entro il 30/04/2020

- 1) Schemi Conto Economico e Stato Patrimoniale anno di rendicontazione 2019.
- 2) Costi per missione anno di rendicontazione 2019.

Inoltre vengono allegati anche i seguenti documenti:

- Allegato 1 - aperture - attivo - immobilizzazioni.pdf;
- Allegato 2 - aperture - attivo - attivo circolante e ratei e risconti.pdf;
- Allegato 3 - aperture - passivo e conti ordine.pdf;
- Allegato 4 - calcoli ammortamenti 2019.pdf

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 15/04/2020

Halley Informatica
Domenico Carducci