

**Lettera di fine lavori per il servizio di
elaborazione del Conto economico –
patrimoniale ordinario anno 2020
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'01/01/2020.	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	12

Introduzione

Il conto economico – patrimoniale relativo all'anno 2020 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'01/01/2020.
- **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.
- Controllo pareggio di bilancio: non è stata rilevata alcuna anomalia.

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2020.

Si è provveduto ad eseguire l'inserimento in procedura di una serie di scritture in partita doppia denominate "Bilancio di Apertura" in data 01/01/2020 riportando il saldo patrimoniale finale dell'anno 2019 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 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 2020 fino alla data 31/12/2020 utilizzando la codifica del piano dei conti finanziario al 5[^] 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 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 (elencare i fondi movimentati)	Importo
Fondo svalutazione altri crediti	100.000,00
TOTALE	100.000,00

- b) I debiti di finanziamento (per la parte capitale) i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente.

Dettaglio dei debiti di finanziamento (parte capitale)			
Conto patrimoniale analitico	Descrizione conto patrimoniale analitico	Saldo finale (debito residuo)	Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)
2.4.1.04.03.03.001	Finanziamento a medio / lungo termine da altre imprese	1.268.379,14	Altre imprese
	TOTALE	1.268.379,14	

c) 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	37.321,89
	Totale depositi postali decurtati nei crediti	37.321,89

d) come da accorti telefonici non si è provveduto a modificare i contributi agli investimenti portandoli a ricavo in quanto l'ente ha bisogno di fare una ricognizione dei dati in maniera più approfondita.

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)	4.257.865,75
Fondo svalutazione crediti	
Tipo 1	100.000,00
Tipo 2	0,00
Tipo 3	0,00
Tipo 4	0,00
Totale fondo svalutazione crediti	100.000,00
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	37.321,89
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
Accertamenti pluriennali (lasciare solo se sono stati inseriti nel patrimonio)	0,00
Eventuali crediti stralciati	0,00
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	4.395.187,64
Residui da riportare	4.395.187,64
Differenza	0,00
Motivazioni della differenza	
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

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

Debiti

Debiti (da conto del patrimonio)	5.202.356,97
Debiti di finanziamento	1.288.854,58
Iva a debito / Erario c.to IVA	3.692,00
Impegni plurinnali (lasciare solo se sono stati inseriti nel patrimonio)	0,00
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	3.909.810,39
Residui da riportare	4.002.944,13
Differenza	-93.133,74
Motivazioni della differenza	93.133,74
4.03.01.04.999	54.914,36
1.07.06.04.001	721,00
1.07.05.04.999	20.475,44
1.10.03.01.001	17.022,94
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

Si fa presente che l'importo di 20.475,44 è in realtà presente tra i debiti di finanziamento, per questo motivo il dato dei debiti di finanziamento è dato dall'importo comunicato di 1.268.379,14 insieme ai debiti per interessi passivi sui mutui di 20.475,44.

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

- un Risultato Economico d'Esercizio positivo (utile) pari a 534.680,09.
- Un Fondo di Dotazione pari a 334.119,05.
- Il patrimonio netto pari a 2.302.839,58.

Analisi del patrimonio netto

	2020	2019	Differenza
Patrimonio netto	2.302.839,58	787.717,67	1.515.121,91
Fondo di dotazione	334.119,05	334.119,05	0,00
Riserve	1.434.040,44	224,99	1.433.815,45
a) da risultato economico di esercizi precedenti	453.373,63	0,00	453.373,63
b) da capitale	980.441,82	0,00	980.441,82
c) da permessi a costruire	0,00	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	224,99	224,99	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	534.680,09	453.373,63	81.306,46

Si specifica che la riserva di capitale si è formata a seguito della presenza di valore negativo su infrastrutture demaniali, proveniente dalla procedura Inventario beni da voi elaborato (-1.382.271,11), che si è reso necessario azzerare per non averlo in stampa in quanto non corretto e per una parte dovuto alle variazioni effettuate in sede di rendiconto sulle partite di giro in uscita (401.829,28), dove non è previsto in base al principio contabile 4/3, scritture in prima nota.

Elenco dei documenti inviati da allegare alla Delibera di Consiglio

- 1) Schemi Conto Economico e Stato Patrimoniale anno di rendicontazione 2020.
- 2) Costi per missione anno di rendicontazione 2020.

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 23/04/2021

Halley Informatica
<Federica Pallotta>