

**Lettera di fine lavori per il servizio di
elaborazione del Conto Patrimoniale
Semplificato anno 2021 secondo gli
schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011**

Comune di Rifreddo

Sommario

INTRODUZIONE	3
FASE 1: IMPOSTAZIONI INIZIALI E CONTROLLI PRELIMINARI.....	3
FASE 2: IMPORTAZIONE DELLE OPERAZIONI DI NATURA FINANZIARIA E PATRIMONIALE	4
FASE 3: SCRITTURE DI RETTIFICA E/O DI ASSESTAMENTO.....	5
FASE 4: ELABORAZIONE E STAMPA DEGLI SCHEMI PATRIMONIALI E CONTROLLI FINALI	8
ELENCO DEI DOCUMENTI INVIATI DA ALLEGARE ALLA DELIBERA DI CONSIGLIO	10

Introduzione

Il conto patrimoniale semplificato relativo all'anno 2021 è stato elaborato procedendo secondo le seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

- **Fase 1:** impostazioni iniziali e controlli preliminari
- **Fase 2:** importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.
- **Fase 3:** scritture di rettifica e/o di assestamento.
- **Fase 4:** elaborazione e stampa degli schemi 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: senza flag
- Rendiconto di gestione semplificato: con 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: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.

All'interno dei seguenti prospetti:

- Inventario riclassificato
- Dati extracontabili

è stata eseguita l'importazione dati dall'Inventario Beni Halley.

Nei restanti prospetti è stata eseguita l'importazione dei dati dalla Contabilità Finanziaria Halley (compresi i ratei e i risconti nel prospetto "Dati extracontabili").

Fase 3: scritture di rettifica e/o di assestamento

All'interno dei prospetti sono stati inseriti dei valori "manuali" e sono state apportate delle modifiche che hanno la funzione di scritture di rettifica e/o assestamento. In alcuni casi gli assestamenti sono automatici. Queste rettifiche / assestamenti sono state inserite 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.do sval. Altri crediti da tributi	30.023,85
F.do sval. crediti verso clienti ed utenti	22.702,31
F.do sval altri crediti	357,19
TOTALE	53.083,35

- b) 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 2021. Di seguito viene riportata una tabella esplicativa dei vari fondi movimentati:

Tipo fondo	Importo
Altri fondi (Fondo contenzioso e Fondo per rischi e oneri o altro diverso dai fondi già elencati in questo prospetto)	2.966,66
Fondo perdite società partecipate	
Fondo perdite enti partecipate	
Fondo per rinnovi contrattuali	5.000,00
Fondo per trattamento di fine rapporto (Fondo per indennità fine mandato del sindaco)	2.363,05
Fondo per trattamento di quiescenza	
Fondo per imposte	
Fondo ammortamento titoli	
TOTALE	10.329,71

- c) Nell'anno 2021 non vi sono rimanenze da registrare.

d) 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	989.515,52
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	25.260,42
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	0,00
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	1.587,58
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.	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		1.016.363,52

e) I debiti di finanziamento al 31/12/2021 (parte capitale) i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. I valori sono stati riportati nel prospetto "Residui passivi ed impegni pluriennali", nella colonna relativa agli impegni pluriennali come da schema di seguito riportato:

Dettaglio dei debiti di finanziamento (parte capitale)					
Conto finanziario	Descrizione conto finanziario	Residuo passivo	Valore del debito residuo riportato negli impegni pluriennali	Debiti finali	Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)
U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SpA		447.096,83	447.096,83	Cassa Depositi e Prestiti SpA
TOTALE		0,00	447.096,83	447.096,83	

- f) Come da Vs. indicazioni è stato riportato nello Stato Patrimoniale Attivo, alla voce Disponibilità liquide – Depositi Postali, l'ammontare dei crediti incassati da questo ente al 31.12.2021 nei conti correnti postali ad esso intestati, per un importo di 21.881,70 €.

- g) Le riserve da permessi a costruire che sono state incrementate per 61.000,00 € in base a quanto indicato nell'apposito prospetto dati extracontabili da Voi fornitoci.

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

Fase 4: elaborazione e stampa degli schemi Patrimoniali e controlli finali.

Al termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 (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)	841.337,13
Fondo svalutazione crediti	
F.do sval. Altri crediti da tributi	30.023,85
F.do sval. crediti verso clienti ed utenti	22.702,31
F.do sval altri crediti	357,19
Totale fondo svalutazione crediti	53.083,35
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
Accertamenti pluriennali	0,00
Eventuali crediti stralciati	0,00
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	894.420,48
Residui da riportare	910.137,26
Differenza	-15.716,78
Motivazioni della differenza	
E.6.03.01.04.003 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	15.716,78

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

Debiti	
Debiti (da conto del patrimonio)	1.053.271,34
Debiti di finanziamento	447.096,83
Impegni pluriennali (esclusi i debiti di finanziamento)	0,00
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	606.174,51
Residui da riportare	609.174,51
Differenza	-3.000,00
Motivazioni della differenza	
U.7.01.99.03.001 - Costituzione fondi economali e carte aziendali	3.000,00

Si ricorda che, per gli enti che sono almeno al 2[^] anno di approvazione del conto patrimoniale semplificato, nel fondo di dotazione del 2021 è stato riportato il medesimo valore al 31/12/2020. La differenza tra attivo e passivo, seguendo le indicazioni fornite dal MEF per il conto patrimoniale semplificato dal 2[^] anno in poi, prevede che venga assegnata alle riserve per “Risultato economico di esercizi precedenti” così come previsto dalla seguente formula (le voci citate sono quelle presenti nel conto del patrimonio, allegato 10 del rendiconto del DLgs. 118/2011):

$$\begin{array}{r} \text{Totale dell'attivo -} \\ \text{Voce B del passivo -} \\ \text{Voce C del passivo -} \\ \text{Voce D del passivo -} \\ \text{Voce E del passivo -} \\ \text{Fondo di dotazione -} \\ \text{Voce A II del passivo (ad esclusione delle riserve da risultato economico di esercizi} \\ \text{precedenti) -} \\ \text{Voce A III del passivo =} \\ \hline \text{Riserve da risultato economico di esercizi precedenti} \end{array}$$

Elenco dei documenti inviati da allegare alla Delibera di Consiglio

- 1) Schema del Conto Patrimoniale anno di rendicontazione 2021.

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 20/06/2022

Halley Informatica
Oneto Lorenzo