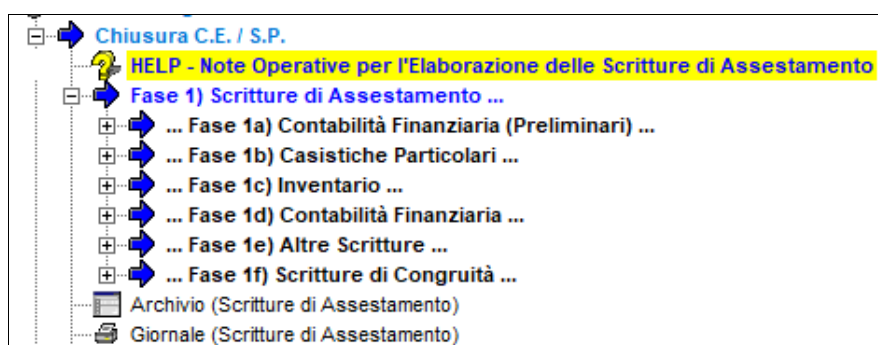




AMALTEA SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E CHIUSURA C.E. / S.P. (AMALTEA PLUS)

Premessa: prima di procedere con l'Elaborazione delle Scritture di Assestamento Automatiche si consiglia di consultare l'allegato 4/3 relativo al principio applicato della contabilità economico-patrimoniale per effettuare una più corretta Elaborazione degli allegati relativi alla chiusura della contabilità economico-patrimoniale secondo le vostre esigenze e casistiche.

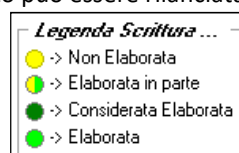
Fase 1) Scritture di Assestamento



Si ricorda che: Le seguenti funzioni effettuano le Scritture di Assestamento in modo automatico in base alla Matrice di Correlazione, in base alle casistiche particolari (da voi inserite), in base ai dati presenti nel vostro Inventario (Siscom IO) e ad alcuni movimenti contabili gestiti nella vostra Contabilità Finanziaria (Siscom Giove) per far fronte alle richieste previste dalla normativa (*Allegato 4/3: Principio applicato contabilità economico-patrimoniale*).

NOTA BENE:

- Procedere con l'Elaborazione delle Scritture di Assestamento SOLO se, nella fase Scritture Contabili d'Esercizio, TUTTI i Movimenti risultano con **Esito->Controllo OK** sia come congruità nel controllo della Transazione Elementare sia come congruità nel controllo delle Scritture Contabili d'Esercizio.
- Si consiglia di procedere con l'Elaborazione delle Scritture di Assestamento SOLO quando il Rendiconto è definito (Economie / Minori Entrate / Esigibilità) e l'Inventario è stato aggiornato sulla base dei Mandati e Fatture.
- Non è assolutamente obbligatorio elaborare tutte le scritture di assestamento da noi proposte.
- Tutte le Scritture di Assestamento vengono effettuate in Partita Doppia sulle voci del Piano dei Conti Economico e Piano dei Conti Patrimoniale (Allegato 6)
- E' possibile, per chi vuole, inserire / modificare le Scritture manualmente dalla funzione Archivio (Scritture di Assestamento)
- Ogni funzione relativa ad una Scrittura di Assestamento può essere rilanciata più volte.



- Ogni Scrittura di Assestamento riporterà l'indicazione:

Vediamo ora nel dettaglio le Scritture di Assestamento proposte ...



Fase 1a) Contabilità Finanziaria (Preliminari) ...



Le Scritture di Assestamento preliminari che vengono proposte sono:

- **... Economie a Residuo:**
 - *Proposta dati:* vengono elencate tutte le Economie che sono state effettuate su Impegni a Residuo nella redazione del Rendiconto;
 - *Utilità scrittura:* è necessario andare a diminuire l'importo dei Debiti presenti nello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01 relativi ai Movimenti a Residuo che sono stati Eliminati durante l'Esercizio;
 - *Info scrittura:* per ogni Economia il programma propone una scrittura:
 - P.C.P.: relativa all'Impegno a Residuo (*in base alla voce del Debito dell'Impegno nell'esercizio di Competenza, se già d.lgs. 118, o in base alla Matrice di Correlazione sulla base del Piano dei Conti Finanziario di Livello V*)
 - P.C.E.: '5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo [E|24|c]'
- **... Minori Entrate a Residuo / Crediti Stralciati:**
 - *Proposta dati:* vengono elencate tutte le Minori Entrate che sono state effettuate su Accertamenti a Residuo nella redazione del Rendiconto;
 - *Utilità scrittura:* è necessario andare a diminuire l'importo dei Crediti presenti nello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01 relativi ai Movimenti a Residuo che sono stati Eliminati durante l'Esercizio;
 - *Info scrittura:* per ogni Minore Entrata il programma propone una scrittura:
 - P.C.P.: relativa all'Accertamento a Residuo (*in base alla voce del Credito dell'Accertamento nell'esercizio di Competenza, se già d.lgs. 118, o in base alla Matrice di Correlazione sulla base del Piano dei Conti Finanziario di Livello V*)
 - P.C.E.:
 - per le Minori Entrate '5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo [E|25|b]'
 - per i Crediti Stralciati '2.2.5.01.01.001 – Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante [B|14|d]'
- **... Maggiori Entrate a Residuo:**
 - *Proposta dati:* vengono elencate tutte le Maggiori Entrate che sono state effettuate sugli Accertamenti a Residuo durante l'Esercizio in Corso;
 - *Utilità scrittura:* è necessario andare ad incrementare l'importo dei Crediti presenti nello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01 relativi ai Movimenti a Residuo che sono stati Incrementati durante l'Esercizio;
 - *Info scrittura:* per ogni Maggiore Entrata inserita il programma propone una scrittura:
 - P.C.P.: relativa all'Accertamento a Residuo (*in base alla voce del Credito dell'Accertamento nell'esercizio di Competenza, se già d.lgs. 118, o in base alla Matrice di Correlazione sulla base del Piano dei Conti Finanziario di Livello V*)
 - P.C.E.: '5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive [E|24|c]'



- **... Scritture Congruità Accertamenti – Reversali:**
 - *Proposta dati:* vengono elencati gli Accertamenti a Competenza che hanno una Scrittura sulla voce del Piano dei Conti Patrimoniale (dare) diversa dalla voce del Piano dei Conti Patrimoniale (avere) sulla Scrittura della Reversale associata (*tale situazione si può manifestare quando il Piano dei Conti Finanziario dell'Accertamento è diverso da quello della relativa Reversale*);
 - *Utilità scrittura:* è utile allineare questa situazione andando a 'chiudere' il Credito aperto con l'Accertamento e ad 'aprire' il Credito chiuso con la Reversale;
 - *Info scrittura:* per ogni movimento di questo tipo viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa a quella indicata nel dare della Scrittura dell'Accertamento
 - P.C.P.: relativa a quella indicata nell'avere della Scrittura della Reversale
- **... Scritture Congruità Impegni – Mandati:**
 - *Proposta dati:* vengono elencati gli Impegni (Liquidazioni) a Competenza che hanno una Scrittura sulla voce del Piano dei Conti Patrimoniale (avere) diversa dalla voce del Piano dei Conti Patrimoniale (dare) sulla Scrittura del Mandato associato (*tale situazione si può manifestare quando il Piano dei Conti Finanziario dell'Impegno (liquidazione) è diverso da quello del relativo Mandato*);
 - *Utilità scrittura:* è utile allineare questa situazione andando a 'chiudere' il Debito aperto con l'Impegno (Liquidazione) e ad 'aprire' il Debito chiuso con il Mandato;
 - *Info scrittura:* per ogni movimento di questo tipo viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa a quella indicata nell'avere della Scrittura dell'Impegno (Liquidazione)
 - P.C.P.: relativa a quella indicata nel dare della Scrittura del Mandato
- **... Economie su Impegni Correnti a Competenza Esigibili (da Esercizio Precedente):**
 - *Proposta dati:* vengono elencate tutte le Economie che sono state effettuate su Impegni Correnti a Competenza derivanti da Esigibilità del Rendiconto Precedente. *Vengono elencati gli Impegni Correnti relativi alla Spesa per il Personale (macro 101 e 102) e/o quelli non della Spesa per il Personale in base alle Scritture di Apertura relative alle Scritture di Assestamento dell'Esercizio Precedente dove l'ente poteva scegliere se effettuare la Scrittura su Tutti gli Impegni di Parte Corrente o solo quelli relativi alle Spese per il Personale*;
 - *Utilità scrittura:* è necessario andare rettificare il Costo (aumentandolo) che è stato abbassato in fase di Scritture di Inizio Anno, siccome tali quote, con la Scrittura di Assestamento nell'Esercizio Precedente, era già stato portare a Costo nel Conto Economico dell'Esercizio Precedente sulla base degli Impegni Correnti a Competenza derivanti dalle Esigibilità dell'Esercizio Precedente;
 - *Info scrittura:* per ogni Economia il programma propone una scrittura:
 - P.C.E.: relativa alla Scrittura dell'Impegno a Competenza eliminato
 - P.C.E.: '5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo [E|24|c]'
vengono effettuate due scritture per Economia per non effettuare una scrittura unica in dare / avere su due voci del Conto Economico. Una scrittura rettificherà il Costo movimentando una voce dei Debiti mentre l'altra rettificherà l'Insussistenza del Passivo annullando la scrittura precedente sul debito.
 - *Particolarità:* è possibile verificare il totale delle Economie proposte tramite la funzione Giove Esercizio - FPVMagic – Gestione Esigibilità – Gestione Esigibilità. Qui, è possibile attivare la visualizzazione dei soli Impegni relativi al Riaccareamento Residui dell'Esercizio Precedente cliccando in alto a destra su 'Riaccertamento Residui'. Nella colonna Economie troverete le Economie effettuate su di essi;

Fase 1b) Casistiche Particolari ...





Le Scritture di Assestamento relative alla Casistiche Particolari vengono proposte in base ai movimenti e dalle informazioni da voi definiti come tali. Essi sono Impegni (Liquidazioni) / Accertamenti a Competenza finanziariamente imputati nell'esercizio corrente ma che ai fini economici (livello di principio economico) non devono andare interamente a Costo / Ricavo nel Conto Economico dell'Esercizio in Corso ma devono essere 'spalmati' su più Esercizi (consultare le Note Informative su Casistiche Particolari per maggiori informazioni).

Tramite la funzione 'Consultazione P.A. su Casistiche Particolari' potete consultare le Casistiche Particolari inserite nella fase precedente (Scritture Contabili d'Esercizio – Fase 2b – Casistiche Particolari) e i relativi Piano di Ammortamento.

Casistiche Particolari "più Particolari"

Sempre nella funzione 'Consultazione P.A. su Casistiche Particolari' è possibile gestire delle Casistiche Particolari più Particolari tramite l'Inserimento di Risconti Manuali o da Movimento.

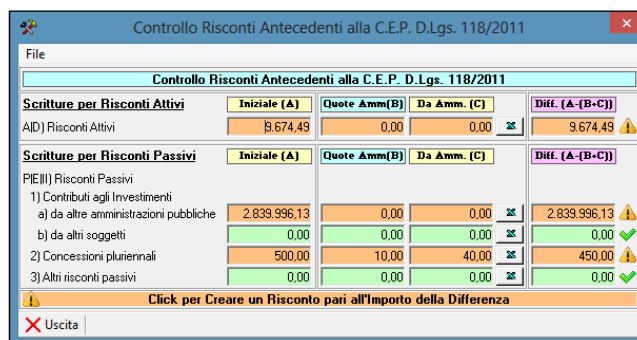
L'inserimento "Manuale" permette all'ente di inserire un Risconto totalmente in modo manuale per venire incontro a particolari Risconti non Gestibili a Livello di Impegni (Liquidazioni) / Accertamenti.

L'inserimento "da Movimento" permette all'ente di, una volta selezionato, suddividere in più parti un certo Impegno (Liquidazione) / Accertamento così da poterle collegare a diverse Casistiche Particolari (es. un Accertamento unico relativo a Concessione Loculi in parte per 50 anni e in parte per 30; in questo caso non è possibile indicare la Casistica Particolare direttamente sull'Accertamento ma può essere inserito una Casistica Particolare 'da Movimento' così da caricare due Risconti sullo stesso Accertamento una con indicazione di 50 anni e l'altra di 30).


Solo per gli enti in primo anno C.E.P. 118

Gestione Risconti Manuali ... Controllo / Proposta Automatica

Solo per gli enti che sono nel primo anno di adozione della contabilità economica-patrimoniale e che quindi hanno effettuato l'elaborazione dello stato patrimoniale iniziale (riclassificazione e rivalutazione) è consigliato effettuare la funzione di Controllo / Proposta Automatica relative alle quote dei Risconti Antecedenti alla Gestione delle C.E.P. 118.



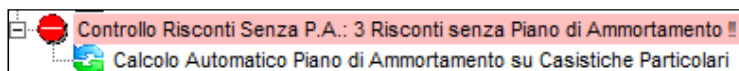
La funzione effettua un controllo per le quote relative alle voci dei risconti / ex conferimenti in conto capitale che devono continuare ad essere ammortizzati. Si consiglia, se l'importo della differenza corrisponde ai vostri

ex risconti di cliccare sul  per creare in automatico un risconto (casistica particolare) standard unico pari alla quota segnalata.

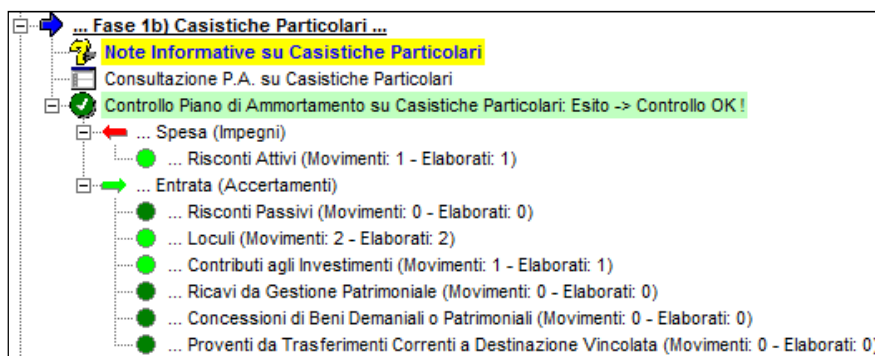
Tramite la funzione successiva (Consultazione P.A.) è possibile consultare il/i risconto/i proposti in automatico e, se lo si ritiene corretto, modificare i dati proposti. (nel caso in cui non si volesse creare un risconto unico potete tramite la funzione successiva creare manualmente il numero di risconti desiderati)

Per poter effettuare le Scritture relative alle Casistiche Particolari è necessario che siano stati calcolati i Piani di Ammortamenti su di esse per poter sapere qual è la quota che deve essere 'spalmata' sui vari anni nel Conto

Economico. Potete procedere con il calcolo del Piano dei Ammortamento tramite la Funzione 'Calcolo Automatico Piano di Ammortamento su Casistiche Particolari'



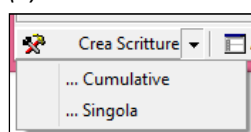
Una volta calcolati i Piani di Ammortamento si può proseguire con l'Elaborazione delle Scritture di Assestamento relative alla Casistiche Particolari ...



• ... Casistiche Particolari:

- *Proposta dati:* vengono elencati gli Impegni (Liquidazioni) / Accertamenti a Competenza che avete definito come Casistica Particolare;
- *Utilità scrittura:* è necessario abbassare il Costo / Ricavo lasciando sul Conto Economico dell'anno la sola quota relativa all'esercizio in corso in base ai dati da voi inseriti (*es. per una annualità relativa alle concessioni loculi; al numero di giorni che intercorrono dalla data di partenza del risconto fino al 31/12*);
- *Info scrittura:* per ogni Impegno (Liquidazione) / Accertamento di questo tipo viene effettuata una scrittura:
 - P.C.E.: relativa a quello indicato sull'Impegno (Liquidazione) / Accertamento pari alla quota (*che attualmente corrisponde all'intero importo Impegnato (Liquidato) / Accertato*) che deve essere mandata ai Conti Economici futuri;
 - P.C.P. relativa alla Casistica Particolare (*):
 - Risconti Attivi: Risconti Attivi [A/D| |2| |]
 - Risconti Passivi: Altri risconti passivi [P/E|II|3| |]
 - Loculi: Concessioni pluriennali [P/E|II|2| |]
 - Contributi agli investimenti: Contributi agli investimenti [P/E|II|1|]
 - Ricavi da Gestione Patrimoniale: Altri risconti passivi [P/E|II|3| |]
 - Concessioni di Beni Demaniali o Patrimoniali: Concessioni Pluriennali [P/E|II|2| |]
 - Proventi da Trasferimenti Correnti a Destinazione Vincolata: Altri risconti passivi [P/E|II|3| |]
 - Risconti Manuali / Risconti Antecedenti alla Gestione Economico-Patrimoniale: voce del piano dei conti patrimoniale indicato in fase di proposta / inserimento

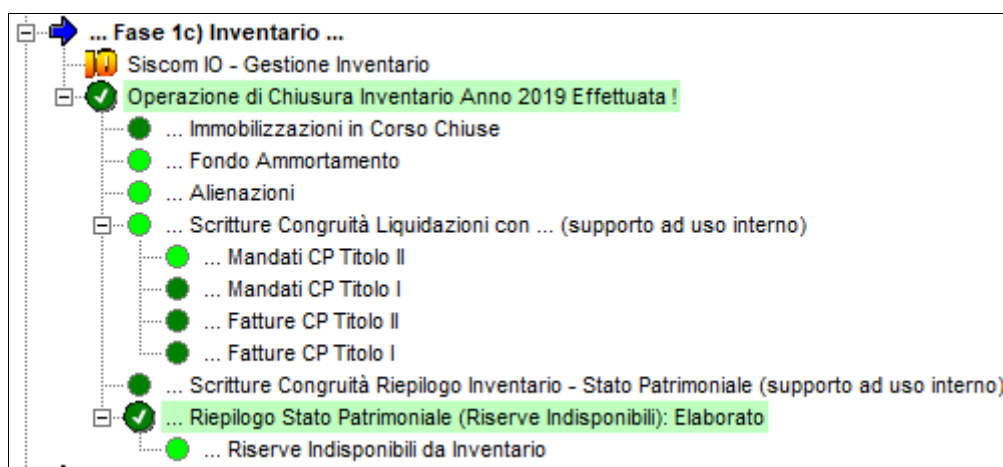
(*) Nel caso in cui le voci del Piano dei Conti Patrimoniali fossero più di una all'interno del Raccordo Stato



Patrimoniale proposto in fase di Scrittura di Assestamento, è possibile effettuare, cliccando sulla freccina nera a fianco di Crea Scritture, l'opzione 'singola' così da elaborare in più volte le Casistiche Particolari presenti in modo da selezionare la voce del Piano dei Conti Patrimoniale più appropriata per esse. Una volta create le Scritture relative al "primo gruppo" rientrando nella funzione sarà possibile cliccando su 'Elabora' procedere con la creazione delle Casistiche rimanenti



Fase 1c) Inventario (se presente Siscom IO)...



Le Scritture di Assestamento relative all'Inventario permettono di aggiornare il valore delle Immobilizzazioni Immateriali e Immobilizzazioni Materiali dello Stato Patrimoniale (Attivo) in base alle Movimentazioni dell'anno presenti in Inventario (Immobilizzazioni in Corso Chiuse, Alienazioni, Ammortamenti, eventuali ulteriori sistemazioni), di riportare come Costi gli Ammortamenti dell'anno ed eventualmente riportare come Plusvalenze / Minusvalenze le Alienazioni di Beni dell'anno.

Per procedere con l'Elaborazione delle Scritture di Assestamento relative all'Inventario (Siscom IO) è FONDAMENTALE aver già:

- aggiornato l'Inventario collegando i vari Mandati e Fatture del Titolo II (Movimentazioni Beni da Giove – Mandati e Fatture)
- aver assegnato a tutti i beni la Missione e Programma (Da D.lgs. 267 a D.lgs. 118 – Fase 10) Missioni e Programmi)
- aver controllato la congruità dell'Inventario da Chiusura Annuale – Fase 1) Controllo
- aver predisposto e stampato da Chiusura Annuale – Fase 2) Stampe
 - il Riepilogo Beni Stato Patrimoniale
 - il Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) (*avendo cura di verificare / selezionare i Beni da indicare come Riserve Indisponibili*)
- aver effettuato la Chiusura dell'esercizio da Chiusura Annuale – Fase 4) Chiusura Inventario

A questo punto, è possibile procedere con le Scritture di Assestamento in Amaltea relative all'inventario:


- **... Immobilizzazioni in Corso Chiuse:**
 - *Proposta dati:* vengono elencate le Immobilizzazioni In Corso Chiuse nell'Esercizio in Corso (Modello X);
 - *Utilità scrittura:* è necessario ridurre la voce dello Stato Patrimoniale relativa alle immobilizzazioni in corso ed acconti (*p.c.p. immobilizzazioni materiali in costruzione o acconti per realizzazioni di immobilizzazioni immateriali*) ed aumentare la voce delle Immobilizzazioni relativa all'opera conclusa (*p.c.p. es. infrastrutture demaniali, fabbricati ad uso scolastico, ...*);
 - *Info scrittura:* per ogni immobilizzazione in corso chiusa viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa al nuovo bene creato (opera conclusa) (*p.c.p. es. infrastrutture demaniali, fabbricati ad uso scolastico, ...*)
 - P.C.P.: relativa all'immobilizzazione in corso chiusa (*p.c.p. immobilizzazioni materiali in costruzione o acconti per realizzazioni di immobilizzazioni immateriali*)



• ... Fondo Ammortamento:

- *Proposta dati:* vengono elencate le quote di ammortamento dell'esercizio di tutti i Beni dell'inventario;
- *Utilità scrittura:* è necessario ridurre le voci dello Stato Patrimoniale relative alle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali in base alle quote di ammortamento dell'esercizio andando a determinare il Costo dell'Esercizio;
- *Info scrittura:* per ogni quota di ammortamento annuale dei beni viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa al bene
 - P.C.E.: relativa agli ammortamenti
 - *se bene Immateriale*
 - 'Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali [B|14|a|]'
 - *se bene Materiale*
 - 'Ammortamenti di immobilizzazioni Materiali [B|14|b|]'

• ... Alienazioni:

- *Proposta dati:* vengono elencati i beni alienati nel corso dell'esercizio;
- *Utilità scrittura:* è necessario abbassare la voce dello Stato Patrimoniale relativa al bene alienato e, in base all'importo di vendita, aumentare le plusvalenze o minusvalenze del Conto Economico;
- *Info scrittura:* per ogni bene alienato viene effettuata una scrittura:
 - *Minusvalenza (quando l'importo di vendita è minore all'importo ancora da ammortizzare)*
 - P.C.P.: relativa al bene alienato
 - P.C.E.: relativa alle 'Minusvalenze Patrimoniali [E|25|c|]'
 - *Plusvalenza (quando l'importo di vendita è superiore all'importo ancora da ammortizzare)*
 - P.C.P.: relativa al bene alienato
 - P.C.E.: relativa alle 'Plusvalenze Patrimoniali [E|24|d|]'
- *Particolarità:* nella videata viene visualizzato anche l'importo relativo agli Accertamenti relativi al Piano dei Conti Finanziario 'E.4.04 – Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali' (esportabili cliccando sul pulsante ). Tale importo dovrebbe corrispondere al totale delle Plusvalenze relative ai beni alienati che avete effettuato. Se questi due importi non corrispondono, oltre alle Scritture descritte prima, vengono effettuate ulteriori scritture per allineare il tutto:
 - P.C.P.: relativa all'Accertamento
 - P.C.E.: relativa alle 'Plusvalenze Patrimoniali [E|24|d|]'

• ... Scritture Congruità Impegni (Liquidazioni) con ... Mandati e Fatture CP Titolo I,II:

- *Proposta dati:* vengono elencati gli Impegni (Liquidazioni) con una voce del Piano dei Conti Patrimoniale (dare) differente da quella relativa al bene nato dall'imputazione del Mandato / Fattura ad Inventario. I casi potrebbero essere:
 - P.C.E. / P.C.P.: Impegno (Liquidazione) non relativo da IO – Mandato / Fattura imputata ad IO;
 - P.C.P.: Impegno (Liquidazione) relativo da IO – Mandato / Fattura imputata ad IO ma su P.C.P. differente;
 - P.C.P. Impegno (Liquidazione) relativo da IO – Mandato / Fattura non imputata ad IO;
- *Utilità scrittura:* è necessario allineare tale situazione per avere un valore delle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali dello Stato Patrimoniale (Attivo) il più vicino alla situazione risultante in Inventario;
- *Info scrittura:* viene effettuata una scrittura per ogni movimento elencato in base alla casistica:
 - *P.C.E. / P.C.P.: Impegno (liquidazione) non relativo da IO – Mandato / Fattura imputata ad IO*
 - P.C.E. / P.C.P. relativa all'impegno (liquidazione)
 - P.C.P.: relativa al bene a cui è collegato il Mandato / Fattura
 - *P.C.P.: Impegno (Liquidazione) relativo da IO – Mandato / Fattura imputata ad IO ma su P.C.P. differente*
 - P.C.P.: relativa all'impegno (liquidazione)
 - P.C.P.: relativa al bene a cui è collegato il Mandato / Fattura
 - *P.C.P. Impegno (Liquidazione) relativo da IO – Mandato / Fattura non imputata ad IO*



Amaltea – Contabilità Economica

Chiusura d'esercizio

- P.C.P.: relativa all'impegno (liquidazione)
 - P.C.E.: '5.1.9.01.01.999 – altri oneri straordinari [E|25|d]'
- *Impegno (Liquidazione) non relativo ad IO e Mandato / Fattura non Imputata ad IO*
 - Non c'è bisogno di alcuna scrittura
- ... **Scritture Congruità Riepilogo Inventario – Stato Patrimoniale:**
 - **Premessa:**

la Matrice di Correlazione prevede che per quanto riguarda le voci dello Stato Patrimoniale (Attivo) relative all'Inventario (immobilizzazioni materiali e immateriali), esse vengano aumentate a fronte dell'Impegno (Liquidazione) e non del Mandato / Fattura;

L'aggiornamento dell'Inventario viene effettuato sulla base dei Mandati / Fattura; Questo vuol dire che se ho Impegnato (Liquidato) una quota ma non mi è ancora arrivata la Fattura o non ho ancora effettuato il pagamento, il mio Stato Patrimoniale Attuale riporta già questa quota a differenza del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale dell'Inventario;


Siccome però la Matrice di Correlazione Arconet stabilisce che è l'Impegno (Liquidazione) ad incrementare il mio Stato Patrimoniale, nella funzione abbiamo previsto una colonna relativa alle quote degli Impegni ancora Aperte.
 - **Proposta dati:** vengono elencate tutte le voci del Piano dei Conti Patrimoniale relative all'Inventario (Immobilizzazioni Materiali e Immateriali) dello Stato Patrimoniale (*Attuali S.P.*). Per ognuna di esse viene riportato anche il valore Finale del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (*Finale (IO)*). Oltre a questo, vengono anche elencate le Quote del Impegni ancora aperte, ovvero senza una Fattura / Mandato a fronte. Tali quote sono presenti nello Stato Patrimoniale - Attivo (Immobilizzazioni Materiali e Immateriali) (*Attuali S.P.*) ma non nel Finale di IO in quanto, siccome non esiste Fattura / Mandato, non si è potuto imputare la quota su un bene in Inventario. (*scorrendo le colonne sulla destra, potete trovare riscontro su cosa crea la vostra differenza. Facendo doppio click sulle varie celle, potete ottenere una esportazione dettagliata dei movimenti che costituiscono tale valore*)

Piano dei Conti Patrimoniale	Finale (IO)	Attuali (S.P.)	Differenza (A)	Impegni Aperti	Differenza (B)
1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale [A B III 2 2.2]	533.589,96	533.589,96	0,00	0,00	0,00
2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale [A B III 2 2.2]	34.982,45	34.982,45	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c. [A B III 2 2.2]	15.058,88	17.953,94	-2.895,06	2.895,06	0,00
2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c. [A B III 2 2.2]	131,07	131,07	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.12.99.999 - Altri beni materiali diversi [A B III 2 2.99]	495,28	495,28	0,00	0,00	0,00
2.2.3.01.99.01.999 - Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi [A B III 2 2.99]	495,28	495,28	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.13.01.001 - Terreni agricoli [A B III 2 2.1]	8.731,76	8.731,76	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c. [A B III 2 2.1]	285.177,38	285.177,38	0,00	0,00	0,00
Totale F.A.:	3.761.412,67	3.757.733,84	3.678,83	CP: 2.895,06 RS: 705,35 Tot: 3.600,41	7.279,24

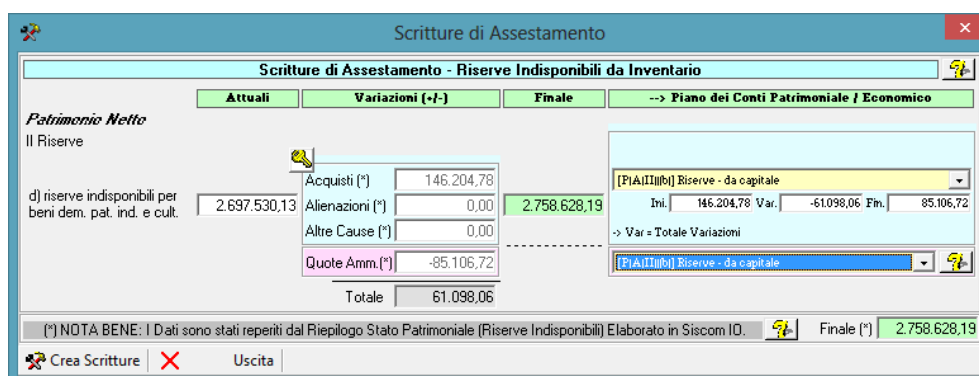
- **Utilità scrittura:** è possibile adeguare l'importo delle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali al valore Finale del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Differenza A) o, siccome le Quote degli Impegni Aperti, il prossimo anno o successivi verranno Fatturate / Pagate e quindi andranno a finire in Inventario, considerare anche queste nell'effettuare l'Allineamento (Differenza B – scelta consigliata).
- **Info scrittura:** per ogni voce del P.C.P. viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P. relativa allo stato patrimoniale con differenza
 - P.C.E.
 - se la differenza è positiva (quindi devo aumentare)
 - '5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive [E|24|b|]'
 - se la differenza è negativa (quindi devo diminuire)
 - '5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo [E|25|b|]'



○ Particolarità:

- Nella parte bassa della videata il programma legge le Impostazioni utilizzate nell'Elaborazione della Scrittura relativo all'Esercizio Precedente per poter utilizzare le stesse anche quest'anno;
- Considera le Fatture come Quota (Impegni) Aperta: nel caso in cui l'ente non abbia Imputato all'Inventario anche le Fatture si consiglia di spuntare tale opzioni così da considerare anche la quota già fattura nella quota di Impegni Aperti;
- Considera Imp. A RS – Anno: *(dal secondo anno di C.E.P. 118 in avanti)* è necessario considerare tra le quote aperte anche gli Impegni a Residuo che erano già stati considerati l'anno precedente (quando erano in Competenza) se ancora ad oggi né Pagati né Fatturati;
- è possibile riaccedere al controllo senza effettuare la rielaborazione cliccando sulla voce a menù  ... **Controllo Congruità Riepilogo Inventario - Stato Patrimoniale** che comparirà una volta lanciata la Scrittura;
- nella parte inferiore della videata viene indicato, se possibile, il metodo di Scrittura utilizzato nell'Esercizio Precedente. Questo per aiutare l'ente ad effettuare la Scrittura sulla base delle considerazioni fatte nel Rendiconto precedente.

• ... Riserve Indisponibili da Inventario:



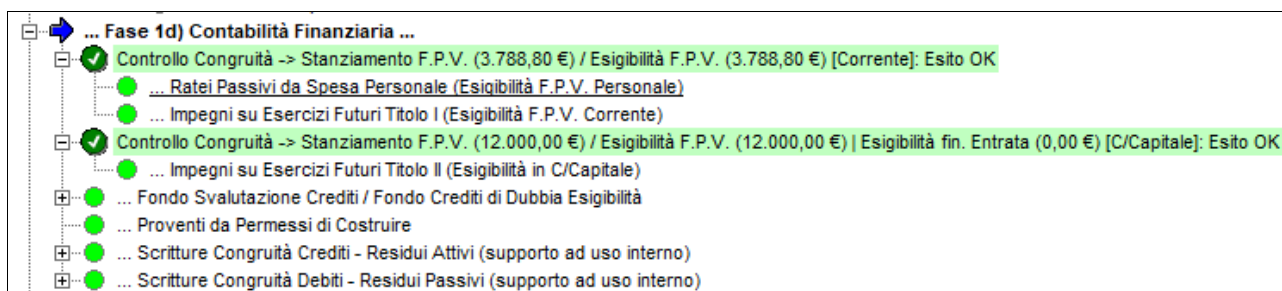
- **Proposta dati:** viene riportato il valore finale del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) elaborato in fase di chiusura nell'inventario *(suddiviso tra Acquisti / Alienazioni / Altre Cause / Quote d'Ammortamento)*;
- **Utilità scrittura:** è necessario adeguare il valore delle Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al valore attuale al 31/12 presente nel Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale – Passivo. *(La variazione corrisponderà quindi agli acquisti (+), alienazioni (-), fondi ammortamenti (-) relativi ai beni che rispettano le caratteristiche richieste)*
- **Info scrittura:**
 - la prima scrittura verrà effettuata in base ai valori degli Acquisiti, Alienazioni e Altre Cause
 - P.C.P. *(in aumento)*: relativa a 'Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali [P|A|II|d|]'
 - P.C.P. *(in diminuzione)*: relativa a 'Riserve da capitale [P|A|II|b|]'
 - per quanto riguarda le Quote di Ammortamento è possibile o effettuare una Scrittura come quella descritta prima selezionando una delle voci del Patrimonio Netto
 - P.C.P. *(in diminuzione)*: relativa a 'Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali [P|A|II|d|]'
 - P.C.P. *(in aumento)*: relativa a 'Riserve da capitale [P|A|II|b|]'

P.S. se il valore Fin. della voce del Patrimonio Netto andrà in Negativo, con la Scrittura di Assestamento – Suddivisione Patrimonio Netto, sarà poi possibile suddividere tale quota in più voci del Patrimonio Netto per sistemarla.

Si consiglia di consultare l'esempio n. 14 dell'allegato 4/3 relativo alla contabilità economica-patrimoniale per maggiori informazioni.



Fase 1d) Contabilità Finanziaria ...




Le Scritture di Assestamento relative alla Contabilità Finanziaria servono a riportare nello Stato Patrimoniale e Conto Economico alcune informazioni relative alla vostra Contabilità Finanziaria (Siscom Giove) gestite nell'Esercizio.

Le Scritture proposte sono:

• ... Ratei Passivi da Spesa Personale (F.P.V.):

- *Pre-controllo*: si consiglia di Elaborare tali Scritture solo se il Controllo Congruità -> Stanziamento F.P.V. / Esigibilità F.P.V. è OK
- *Proposta dati*: vengono elencate tutte le Esigibilità differite inserite sugli Impegni del Titolo I relative a Spese per il Personale (Macroaggregato 101 e 102);
- *Utilità scrittura*: è possibile valorizzare l'importo dei Ratei Passivi presenti sullo Stato Patrimoniale (Passivo) pari al valore di tali Esigibilità;
- *Info scrittura*: per ogni Esigibilità viene effettuata una scrittura:
 - P.C.E.: relativa all'impegno (*in base alla Scrittura d'Esercizio o al Piano dei Conti Finanziario e alla Matrice di Correlazione*)
 - P.C.P (*): relativa ai 'Ratei Passivi [P|E|I| |]'

• ... Impegni su Esercizi Futuri Titolo I (F.P.V.):

- *Pre-controllo*: si consiglia di Elaborare tali Scritture solo se il Controllo Congruità -> Stanziamento F.P.V. / Esigibilità F.P.V. è OK
- *Proposta dati*: vengono elencate tutte le Esigibilità differite inserite sugli Impegni del Titolo I NON relative a Spese per il Personale (eccetto Macroaggregato 101 e 102);
- *Utilità scrittura*: è possibile valorizzare l'importo degli Impegni su Esercizi Futuri dei Conti d'Ordine (scelta consigliata) o dei Ratei Passivi presenti sullo Stato Patrimoniale - Passivo pari al valore di tali Esigibilità;
- *Info scrittura*: per ogni Esigibilità viene effettuata una scrittura:
 - in Conti d'Ordine (scelta consigliata)
 - P.C.P. (*): relativa a 'Conti d'Ordine – Impegni per Esercizi Futuri [CO|1|]'
 - *conto transitorio*
 - in Ratei Passivi cliccando sul tasto 
 - P.C.E.: relativa all'impegno (*in base alla Scrittura d'Esercizio o al Piano dei Conti Finanziario e alla Matrice di Correlazione*)
 - P.C.P (*): relativa ai 'Ratei Passivi [P|E|I| |]'

• ... Impegni su Esercizi Futuri Titolo II (Esigibilità in C/Capitale):

- *Pre-controllo*: si consiglia di Elaborare tali Scritture solo se il Controllo Congruità -> Stanziamento F.P.V. / Esigibilità F.P.V. è OK
- *Proposta dati*: vengono elencate tutte le Esigibilità differite inserite sugli Impegni del Titolo II (sia finanziate da F.P.V. si da Esigibilità Accertamento);
- *Utilità scrittura*: è possibile valorizzare l'importo dei Conti d'Ordine – Impegni su esercizi futuri pari al valore di tali Esigibilità;
- *Info scrittura*: per ogni Esigibilità viene effettuata una Scrittura:



■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Chiusura d'esercizio

- P.C.P. (*): relativa a 'Conti d'Ordine – Impegni per Esercizi Futuri [CO|1|]'
 - *conto transitorio*
 - **... Fondo Svalutazione Crediti / Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità:**
 - *Premessa:* i Crediti che troviamo nello Stato Patrimoniale in questo momento sono al netto del F.C.D.E. dell'Esercizio Precedente. Oltre quindi alla scrittura relativa all'Accantonamento di quest'anno, il programma effettua delle Scritture per ripristinare il valore dei Crediti effettivi, aumentando i Crediti pari all'Accantonamento del F.C.D.E. del Rendiconto dell'anno precedente per poi abbassarli nuovamente per la quota pari al F.C.D.E. dell'Esercizio Corrente.
 - *Fondo Svalutazione Crediti (Manuale):*
 - Per chi vuole gestire le scritture relative al fondo svalutazione crediti manualmente è possibile in questa funzione indicare la variazione (in meno) da effettuare sulle varie voci dei crediti dello stato patrimoniale (attivo)
 - *Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (Automatica da Rendiconto):*
 - *Proposta dati:* vengono elencati tutti gli Articoli Attivi x F.C.D.E. presenti nella fase di calcolo del F.C.D.E. elaborata col Rendiconto. Per ognuno di essi viene suddiviso la quota Accantonata per Piano dei Conti Finanziario in base alle quote di Accertamento ancora aperte;
 - *Utilità scrittura:* è necessario diminuire l'importo dei Crediti presenti nello Stato Patrimoniale (attivo) pari all'importo dell'Accantonamento del F.C.D.E. *(dopo aver ripristinato i valori di essi al lordo di quello dell'Esercizio Precedente)*;
 - *Info scrittura:* per ogni quota accantonata viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa all'accertamento *(in base al Piano dei Conti Finanziario e alla Matrice di Correlazione)*
 - *se la quota accantonata nell'anno in corso è maggiore a quella accantonata con il rendiconto dell'anno precedente*
 - P.C.E.: relativa agli 'Svalutazione dei Crediti [B|14|d|]' (B|17|) in base alla scelta dell'utente) *così da trovarsi in questa voce la quota accantonata relativa all'anno in corso*
 - *se la quota accantonata nell'anno in corso è minore a quella accantonata con il rendiconto dell'anno precedente*
 - P.C.E.: relativa alle 'Insussistenze dell'Attivo [E|25|b|]' mentre nelle 'Sopravvenienze Attive [E|24|c|]' ci andranno a finire le Scritture relative al F.C.D.E. del Rendiconto Precedente
 - **... Proventi da Permessi di Costruire:**
 - *Proposta dati:* viene visualizzato l'importo attuale dei Proventi da Permessi di Costruire [E|24|a|] del Conto Economico;
 - *Utilità scrittura:* è possibile spostare la quota che Finanzia la Parte in Conto Capitale nelle Riserve da permessi di costruire (per beni disponibili) o da capitale (per i beni demaniali, indisponibili e culturali) dello Stato Patrimoniale (Passivo) per far fronte alla richiesta del Principio Contabile;
 - *Info scrittura:* viene effettuata una scrittura in base all'importo da voi inserite che finanzia la spesa in conto capitale:
 - P.C.P.: relativa a 'Riserve - da permessi di costruire [P|A|II|c|]'
 - P.C.E.: relativa 'Proventi da Permessi di Costruire [E|24|a|]'
- P.S. così facendo troveremo sul Conto Economico nella voce relativa ai Proventi da Permessi di Costruire la quota dell'Anno a finanziamento della Spesa Corrente, mentre la voce del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale – Passivo verrà aumentata pari all'importo a finanziamento della Spesa in Conto Capitale (suddivisa tra la voce permessi di costruire e da capitale)*
- **... Scritture Congruità Crediti – Residui Attivi:**
 - *Premessa:* vengono richiesti alcuni dati extra-contabili che non fanno riferimento ai Residui Attivi del Rendiconto. Tali dati sono:

■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Chiusura d'esercizio

Richiesta Dati Extra-Contabili

	Attuali	Variazioni (+/-)	Finale	Informazioni
Iva a credito				
Iva a credito	3.678,00	1678	2.000,00	Indicare il Credito IVA (da dichiarazione IVA), se NON ancora Accertato.
Altri Crediti				
Altri Crediti		0,00		Indicare eventuali Variazioni in Aumento / Diminuzione da iscrivere nei Crediti.
Crediti Stralciati				
Crediti Stralciati	0,00	0,00	0,00	Variazioni (+): proposto da Scritture di Assestamento - Crediti Stralciati "IFCST"
		0,00		Variazioni (+): indicare eventuale variazione (+)
				Variazioni (-): Indicare manualmente le Eventuali Variazioni in Diminuzione

Salva e Continua X Uscita

- Proposta dati: vengono elencate le voci relative alla sezione dello Stato Patrimoniale – Attivo – Crediti [A|C|II] con l'importo Attuale [Crediti (Stato Patr.)] e le relative Scritture F.C.D.E.. Tali quote vengono confrontate con l'Importo dei Residui Attivi derivanti dal Rendiconto e i dati extra-contabili richiesti nella fase di accesso. L'elenco visualizzato riporterà le eventuali differenze quindi tra Residui Attivi e Crediti. Si consiglia inoltre di verificare le ultime voci proposte *movimenti senza scrittura* per vedere quali residui attualmente, sulla base della Matrice di correlazione, non compaiono nei Crediti.

Scritture di Assestamento - Scritture Congruità Crediti - Residui Attivi

Vengono messi a confronto i Residui di Entrata (Rendiconto) con la Voce dei Crediti (Stato Patrimoniale - Attivo) Attuali.

Piano dei Conti Patrimoniale	Residui (Rendiconto)	Dati Extra-Contabili	Crediti (Stato Patr.)	Scritture F.C.D.E.	Differenza
1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani [A C III 1 Ib]	5.000,00	-	5.000,00	0,00	0,00
IVA A CREDITO -> 1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito [A C III 1 Ib]	0,00	10.448,19	14.309,69	0,00	-3.861,50
1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi [A C III 1 Ib]	0,00	-	11.400,00	0,00	-11.400,00
1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi [A C III 3 II]	66,56	-	66,56	0,00	0,00
1.3.2.02.06.05.999 - Crediti da Alienazione di Attrezzature n.a.c. [A C III 3 II]	7.500,00	-	7.500,00	0,00	0,00
1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. [A C III 2 Ia]	15.000,00	-	15.000,00	0,00	0,00
1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	5.836,48	-	5.836,48	0,00	0,00
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi [A C III 4 Ic]	32.308,26	-	42.261,88	0,00	-9.953,62
MOVIMENTI SENZA SCRITTURA -> 3 - Entrate	2.347,52	-	0,00	0,00	2.347,52
Totale:	68.058,82	10.448,19	101.374,61	0,00	-22.867,60

Visualizza Dettaglio Residui Visualizza solo Voci del P.C.P. ... Valorizzate ... con Differenza

Si Ricorda che per una Corretta Elaborazione delle Scritture è Fondamentale Inserire il Valore dei Dati Extra-Contabili

Crea Scritture Archivio Scritture Stampa Esporta Uscita

- Utilità scrittura: è possibile allineare la sezione dei Crediti dello Stato Patrimoniale (Attivo) con il valore dei Residui Attivi del Rendiconto.
 - Nota bene: la corrispondenza tra i valori dovrà tener conto di:
 - F.C.D.E. -> i Crediti saranno al Netto del F.C.D.E. dell'anno
 - Dati Extra-Contabili -> i Crediti avranno un importo più alto rispetto ai Residui Attivi sulla base dei Dati Extra-Contabili che non figurano nel Rendiconto.
- Info scrittura: viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P. relativa allo stato patrimoniale con differenza
 - P.C.E.
 - se la differenza è positiva (quindi devo aumentare)
 - '5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive [E|24|b|]'
 - se la differenza è negativa (quindi devo diminuire)
 - '5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo [E|25|b|]'
- Particolarità: le eventuali differenze riscontrate, di natura diversa rispetto a quelle relative ai dati Extra-Contabili, possono nascere da un'anomala impostazione della Scrittura nell'Esercizio precedente, dalla non corrispondenza (a livello di P.C.F. di Livello V) tra i movimenti dell'anno sulle Partite di Giro o eventuali altre anomalie particolari.

■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Chiusura d'esercizio

• ... Scritture Congruità Debiti – Residui Passivi:

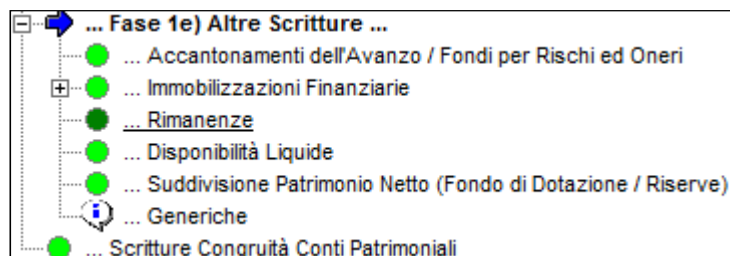
- **Premessa:** vengono richiesti alcuni dati extra-contabili che non fanno riferimento ai Residui Passivi del rendiconto. Tali dati sono:

- **Proposta dati:** vengono elencate le voci relative alla sezione dello Stato Patrimoniale – Passivo – Debiti [P|D|] con l'importo Attuale [Debiti (Stato Patr.)]. Tali quote vengono confrontate con l'Importo dei Residui Passivi derivanti dal Rendiconto e i dati extra-contabili richiesti nella fase di accesso. L'elenco visualizzato riporterà le eventuali differenze quindi tra Residui Passivi e Debiti. Si consiglia inoltre di verificare le ultime voci proposte *movimenti senza scrittura* per vedere quali residui attualmente, sulla base della Matrice di correlazione, non compaiono nei Debiti.

- **Utilità scrittura:** è possibile allineare la sezione dei Debiti dello Stato Patrimoniale - Passivo con il valore dei Residui Passivi del Rendiconto.
 - **Nota bene:** la corrispondenza tra i valori dovrà tener conto di:
 - **Dati Extra-Contabili -> i Debiti avranno un importo più alto rispetto ai Residui Passivi sulla base dei Dati Extra-Contabili che non figurano nel Rendiconto.**
- **Info scrittura:** viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P. relativa allo stato patrimoniale con differenza
 - P.C.E.
 - se la differenza è positiva (quindi devo aumentare)
 - '5.1.1.99.99.999 - Altre sopravvenienze passive [E|25|]'
 - se la differenza è negativa (quindi devo diminuire)
 - '5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo [E|24|]'
- **Particolarità:** le eventuali differenze riscontrate, di natura diversa rispetto a quelle relative ai dati Extra-Contabili, possono nascere da un'anomala impostazione della Scrittura nell'Esercizio precedente, dalla non corrispondenza (a livello di P.C.F. di Livello V) tra i movimenti dell'anno sulle Partite di Giro o eventuali altre anomalie particolari.



Fase 1e) Altre Scritture ...




• ... Accantonamenti dell'Avanzo / Fondi per Rischi ed Oneri:

- *Premessa:* il punto 4.22 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011 prevede che le voci dei Costi del Conto Economico 'B|16| - Accantonamenti per rischi' e 'B|17| - Altri accantonamenti' costituiscano uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economica-patrimoniale sulla base degli accantonamenti confluiti nell'avanzo di amministrazione.
- *Proposta dati:* viene richiesto all'ente di indicare le nuove Quote Accantonate (*al netto della quota F.C.D.E. gestita con l'apposita scrittura*) in Avanzo nell'Anno Corrente e quelle eventualmente applicate relative agli Anni Precedenti.
- *Utilità scrittura:* è possibile indicare nella parte relativa al Conto Economico [B|17|] Altri Accantonamenti e/o [B|16|] Accantonamenti per Rischi e nella Sezione B – Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale (Passivo) l'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione
- *Info scrittura:* viene effettuata una scrittura:
 - P.C.E.:
 - Nuove quote accantonate nell'anno (+)
 - relativa ad 'Altri Accantonamenti [B|17|] o 'Accantonamenti per rischi [B|16|] in base alla selezione dell'ente
 - Quote applicate nell'anno (-)
 - relativa ad 'Insussistenze del Passivo [E|24|b|] (o Prestazioni di Servizi [B|10|] o Personale [B|13|])
 - P.C.P.: relativa alle voci della sezione 'B – Fondi per Rischi ed Oneri [P|B|]'
- *Particolarità:* si consiglia di prestare particolare attenzione, cliccando sul '?' per maggiori informazioni, per quanto riguarda i Fondi Rinnovi Contrattuali divisi tra competenze / contributi.

• ... Immobilizzazioni Finanziarie:

- *Operazione Preliminare (Opzionale):* tramite la funzione Gestione / Consultazione Società andare ad indicare gli importi relativi ai Patrimoni Netti e la Percentuale di Partecipazione delle Società Consolidate e non che devono figurare nelle vostre Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni in. Per quanto riguarda quelle Consolidate, accedendo nella funzione, il programma propone le Società inserite nell'Elaborazione del Bilancio Consolidato (Esercizio Precedente) se effettuato

Gestito in Siscom Amaltea. Cliccando sul tasto  sarà possibile proporre i dati relativi al Patrimonio Netto acquisendoli dall'Allegato 11 elaborato nell'Esercizio Precedente. Verificate la correttezza dei dati proposti, indicate i dati mancanti (tipo società) e confermate.

Per quanto riguarda quelle Non Consolidate occorre inserire manualmente tutte le informazioni (il programma salverà tali Società e le riproporrà negli anni avvenire) Tale operazione preliminare è consigliata ma non obbligatoria, sarà possibile indicare direttamente il valore finale della somma delle vostre Partecipata direttamente nella funzione relativa alla Scrittura di Assestamento.

- *Proposta dati:* viene richiesto all'ente le eventuali modifiche da apportare agli importi delle Immobilizzazioni Finanziarie Attuali. Per quanto riguarda le Variazioni alle voci relative alle Partecipazioni in, se si sono caricati i dati nella funzione Gestione / Consultazione Dati Società esse verranno proposte in automatico.



■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Chiusura d'esercizio

(Si ricorda che, se correttamente codificati a livello di Piano dei Conti Finanziario, le acquisizioni e cessioni di una partecipazione vanno già, in base alla Matrice di Correlazione, a movimentare tali voci. In una corretta situazione quindi, tali modifiche dovrebbero corrispondere ad eventuali cambi di valore (aumenti di capitale) di partecipazioni.)

- **Utilità scrittura:** è possibile aggiornare l'importo delle Immobilizzazioni Finanziarie ad un più corretto possibile valore; Inoltre essa è fondamentale per la Redazione del Bilancio Consolidato dell'Esercizio
- **Info scrittura:** viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P. relativa alle voci delle 'Immobilizzazioni Finanziarie [A|B|IV]
 - Per quanto riguarda la modifica relativa all'Utile / Perdita dell'Esercizio (*)
 - P.C.E.: relativa alle Rettifiche di Valore Attività Finanziarie
 - *se positiva*
 - 'Rivalutazione [D|22|]'
 - *se negativa*
 - 'Svalutazioni [D|23|]'
 - Per quanto riguarda la modifica relativa all'Applicazione del Metodo del Patrimonio Netto (*)
 - P.C.P.: '2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili [P|A|II|]e|]'
- **(*) Nota Bene:** fare riferimento al principio contabile 4/3 Contabilità Economica-Patrimoniale al punto 6.1.3 Immobilizzazioni Finanziarie per maggiori informazioni. Riassumendo, la Scrittura movimenta in parte il Conto Economico e in parte la Riserva Indisponibile sulla base di:
A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria
- ... **Rimanenze:**
 - **Proposta dati:** viene richiesto all'ente di indicare l'importo delle Rimanenze al 31/12;
 - **Utilità scrittura:** è possibile aggiornare il valore delle Rimanenze ad un importo più corretto possibile;
 - **Info scrittura:** viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa alle 'Rimanenze [A|C|I|]'
 - P.C.E.: relativa alla voce delle Variazioni nelle Rimanenze
 - *se positiva*
 - 'Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. [A|5|]'
 - *se negativa*
 - 'Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo [B|15|]'
- ... **Disponibilità Liquide:**
 - **Proposta dati:** viene richiesto all'ente di indicare le eventuali variazioni che si vuole apportare alle Disponibilità Liquide solitamente per quanto riguarda eventuali depositi bancari / postali (se NON ancora Accertati al 31/12);
 - **Utilità scrittura:** è possibile aggiornare il valore delle Disponibilità Liquide ad un importo più corretto possibile;
 - **Info scrittura:** viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa alla voce delle Disponibilità Liquide
 - P.C.E. relativa al
 - *se positiva*
 - 'Sopravvenienze attive [E|24|c|]'
 - *se negativa*
 - 'Insussistenze dell'attivo [E|25|b|]'
 - **Particolarità:** nella videata viene effettuato anche un controllo di congruità tra il valore del Conto di Tesoreria – Istituto Tesoriere (che viene valorizzato in automatico tramite le Scritture d'Esercizio dei Mandati / Reversali) con il Saldo di Cassa al 31/12 dell'ente: tale controllo deve essere OK.



• ... **Suddivisione Patrimonio Netto:**

- *Proposta dati:* vengono richiesti all'ente gli eventuali spostamenti che vuole effettuare sulle voci all'interno del Patrimonio Netto (*senza incrementare o decrementare il valore di esso*);
- *Utilità scrittura:* è possibile aggiornare il valore delle voci del Patrimonio Netto ad una suddivisione più corretta possibile. (*ad esempio, se è presenta una Voce Negativa relativa all'indicazione delle Riserve Indisponibili da Inventario, è possibile cercare di sanare tale situazione 'pescando' da un'altra voce del Patrimonio Netto. Si consiglia di consultare il principio contabile per tutte le altre possibili situazione in cui è necessario spostare delle quote*)
Le uniche voci che possono essere negative sono il Fondo di Dotazione (casi particolari), il Risultato Economico dell'Esercizio e il Risultato Economico dell'Esercizio degli Esercizi Precedenti
- *Info scrittura:* viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P.: relativa alla voce del Patrimonio Netto indicato
 - P.C.P.: relativa alla voce del Patrimonio Netto indicato

• ... **Generiche:**

- E' possibile tramite l'Inserimento delle Scritture Generiche (in partita doppia) modificare / valorizzare qualsiasi voce del Piano dei Conti Economico e Patrimoniale presente sul vostro Conto Economico e Stato Patrimoniale che, secondo voi, necessita di modifica.
L'inserimento avviene tramite l'indicazione dei dati principali della Scrittura (Importo e Descrizione):

Di seguito viene richiesto la Scrittura in Partita Doppia (Conto Economico e Stato Patrimoniale o Stato Patrimoniale e Stato Patrimoniale) relativa ad essa:

○ **Particolarità:**

- cliccando su è possibile ricercare la Voce del Piano dei Conti Economico / Patrimoniale in modo più semplice



■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Chiusura d'esercizio

- è possibile selezionare fino ad un massimo di UNA voce del Piano dei Conti Economico per Scrittura (eventuali scritture da effettuare in Dare / Avere su due Voci del Conto Economico possono essere gestite tramite l'inserimento di due Scritture Differenti)
- è possibile selezionare fino ad un massimo di dieci voci del Piano dei Conti Patrimoniale Dare e dieci Avere per Scrittura (*eventuali scritture da effettuare in più Dare / Avere possono essere gestite tramite l'inserimento di due Scritture Differenti*)
- la selezione del Piano di Conti Finanziario di Livello IV e V è Opzionale e non ha nessuna incidenza sulla Scrittura di Assestamento inserita.
 - *è però possibile cliccando sulla ricerca di esso attivare l'inserimento guidato di una Scrittura in Stato Patrimoniale Dare / Avere per errata Imputazione a P.C.F. di un Capitolo / Movimento nel Corso dell'Esercizio:*
siccome le Scritture d'Esercizio vengono effettuate in base al Piano dei Conti Finanziario presente sui Capitoli / Movimenti nel caso in cui avessimo codificato un capitolo in modo errato è possibile inserire questa scrittura per "annullare" il Debito / Credito aperto erroneamente dal Movimento ed "aprire" il Debito / Credito corretto

Fase 1f) Scritture di Congruità ...



- **Scritture Congruità Conti Patrimoniali:**
 - La funzione effettua un controllo delle Scritture di Congruità per sistemare eventuali Scritture del Piano dei Conti Patrimoniale che possono portare a delle segnalazioni di anomalie a livello di invio del Rendiconto alla B.D.A.P. Esse non modificheranno i valori attuali dell'Allegato 10 – Stato Patrimoniale.
- **Conti Negativi – Conto Economico:**
 - La funzione effettua un controllo delle Voci del Piano dei Conti Economici relativi al Conto Economico e, nel caso in cui venissero trovate delle Voci con un saldo Negativo, provvederà ad effettuare una Scrittura di Assestamento per aumentare la Voce Negativa movimentando le due Voci più generiche del Conto Economico '5.2.3.99.99.001 – Altre sopravvenienze attive [E|24|c]' (se la voce Negativa è relativa ad una componente positiva) e '5.1.1.99.99.999 – Altre sopravvenienze passive [E|25|b]' (se la voce Negativa è relativa ad una componente negativa).
 - NOTA BENE: prima di lanciare questa scrittura è fondamentale aver controllato tramite la funzione Fase 3) Situazione per Raccordo – Conto Economico – File – Attiva Ricerca Voci Negative, la presenza di eventuali voci e se presenti, determinare se sia meglio procedere con la Sistemazione manuale tramite l'Inserimento di una Scrittura di Assestamento – Generica o tramite quella Automatica.
- **Conti Negativi – Stato Patrimoniale – Attivo (Crediti):**
 - La funzione effettua un controllo delle Voci del Piano dei Conti Patrimoniali relativi alla Sezione dello Stato Patrimoniale – Attivo relativo ai Crediti e, nel caso in cui venissero trovate delle Voci con un saldo Negativo (Avere > Dare), provvederà ad effettuare una Scrittura di Assestamento per aumentare la Voce Negativa attingendo dalla Voce più Generica dei Crediti '1.3.2.08.04.99.001 – Crediti diversi'.
 - NOTA BENE: prima di lanciare questa scrittura è fondamentale aver controllato tramite la funzione Fase 3) Situazione per Raccordo – Stato Patrimoniale – File – Attiva Ricerca Voci Negative, la presenza di eventuali voci e se presenti, determinare se sia meglio procedere con la Sistemazione manuale tramite l'Inserimento di una Scrittura di Assestamento – Generica o tramite quella Automatica.



• Conti Negativi – Stato Patrimoniale – Passivo (Debiti):

- La funzione effettua un controllo delle Voci del Piano dei Conti Patrimoniali relativi alla Sezione dello Stato Patrimoniale – Passivo relativo ai Debiti (con eccezione del punto 1 che è relativo ai Mutui) e, nel caso in cui venissero trovate delle Voci con un saldo Negativo (Dare > Avere), provvederà ad effettuare una Scrittura di Assestamento per aumentare la Voce Negativa attingendo dalla Voce più Generica dei Debiti '2.4.7.04.99.99.999 – Altri debiti n.a.c.'.
- NOTA BENE: prima di lanciare questa scrittura è fondamentale aver controllato tramite la funzione Fase 3) Situazione per Raccordo – Stato Patrimoniale – File – Attiva Ricerca Voci Negative, la presenza di eventuali voci e se presenti, determinare se sia meglio procedere con la Sistemazione manuale tramite l'Inserimento di una Scrittura di Assestamento – Generica o tramite quella Automatica.

Archivio e Giornale (Scritture di Assestamento)

Archivio (Scritture di Assestamento)
Giornale (Scritture di Assestamento)

Archivio Scritture di Assestamento

Dati Scrittura di Assestamento

Numero: 106 Importo: 107,69 Data: 31-dic-2018

Tipo: Contabilità Finanziaria - Economie e Minori Entrate a Residuo [FIEMRI]

Descrizione: Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 15 su Impegno 60 del 01/01/2017 - ELIMINAZIONE DEFINITIVA P.C.P. [PDI2III] P.C.E. [E124Ic]

Missione: 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Piano dei Conti Integrato

Elenco Scritture di Assestamento

Tipo: Scritture di Assestamento [FI]

☐ Solo con Importo

Tipo	Num.	Descrizione	Importo
[FIEMRI]	104	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 13 su Impegno	131,67
[FIEMRI]	105	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 14 su Impegno	8,09
[FIEMRI]	106	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 15 su Impegno	107,69
[FIEMRI]	107	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 16 su Impegno	2,06
[FIEMRI]	108	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 17 su Impegno	6,80
[FIEMRI]	109	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 18 su Impegno	0,12
[FIEMRI]	110	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 19 su Impegno	101,29
[FIEMRI]	111	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 20 su Impegno	104,88
[FIEMRI]	112	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 21 su Impegno	35,67

Nuovo
Modifica
Elimina
Esporta
Uscita

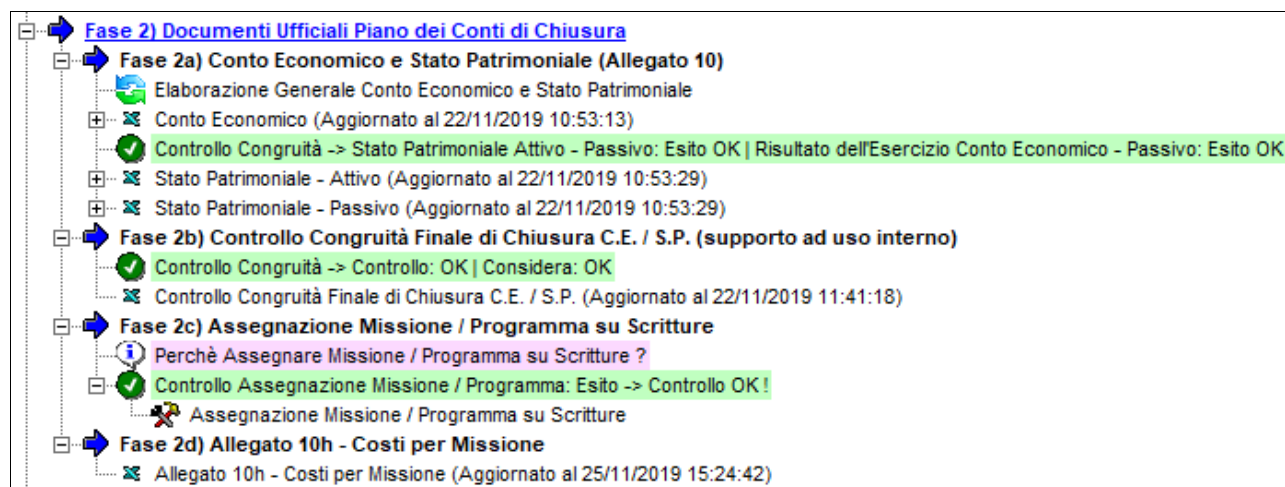
Nell'Archivio (Scritture di Assestamento) potete:

- Inserire nuove Scritture Generiche
- Esportare le Scritture (di Assestamento) Attuali
- Consultare le Scritture Proposte in Automatico tramite le Funzioni indicate precedentemente. Per ognuna di esse è possibile:
 - Consultare/Modificare la scrittura in partita doppia cliccando su Piano dei Conti Integrato
 - Modificare la Descrizione o altre informazioni
 - Eliminarla
- *Indicare / Verificare Missione / Programma utili per l'Elaborazione dell'Allegato 10h – Costi per Missione. Tale indicazione è da effettuarsi solo sulle Scritture in Conto Economico (Componenti Negativi). Essa si consiglia di effettuare nella Sezione apposta più avanti relativa all'Allegato Costi per Missioni.*

Tramite la Funzione Giornale (Scritture di Assestamento) potete stampare tutte le vostre scritture di assestamento attuali con l'indicazione delle voci del piano dei conti economico e patrimoniale movimentate.



Fase 2) Documenti Ufficiali Piano dei Conti di Chiusura



Gli Allegati ufficiali da Allegare al Rendiconto sono:

- Allegato 10 – Conto Economico
- Allegato 10 – Stato Patrimoniale (Attivo)
- Allegato 10 – Stato Patrimoniale (Passivo)
- Allegato 10h – Costi per Missione *(di cui si parlerà nel prossimo punto)*

Per poterli elaborare occorre lanciare l'Elaborazione Generale Conto Economico e Stato Patrimoniale OGNI volta che si inserisce o si modifica una Scrittura.

Si ricorda che:

- Lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo devono quadrare
- Il risultato Economico dell'Esercizio del Conto Economico viene riportato nelle Riserve dello Stato Patrimoniale (Passivo). Esso può essere positivo o negativo
- Il Fondo di Dotazione può assumere un valore negativo *(consultare il principio contabile allegato 4/3 soprattutto l'esempio n. 14 dell'allegato 4/3 per maggiori informazioni)*

Fase 2b) Controllo Congruità Finale di Chiusura

L'allegato di Controllo Congruità Finale di Chiusura riporta una serie di controlli di congruità tra quelli che sono i dati Elaborati nell'Allegato 10 – Conto Economico e Allegato 10 – Stato Patrimoniale (excel) e quelle che sono le Informazioni indicate dall'ente, presenti in Inventario (Siscom IO), presente in Contabilità Finanziaria (Siscom Giove) utilizzate per l'Elaborazione delle Scritture di Assestamento.

Tale allegato quindi deve essere rilanciato al termine della predisposizione degli Allegati 10 e rilanciato ogni qualvolta si modifica / inserisce una Scrittura.

All'inizio dell'allegato viene indicato l'Esito del Controllo effettuato (dato dal risultato di una serie di controlli indicati più nello specifico nella parte seguente dell'allegato stesso).

Controllo Congruità Finale di Chiusura Conto Economico e Stato Patrimoniale		Controllo	OK
Note Chiusura C.E.P. 118 avvenuta correttamente!		Considera	OK

Nel caso in cui l'esito di quello che viene definito "Controllo" non risulti OK si consiglia assolutamente di verificare il perché di tale squadratura (verificando quale dei controlli riportati successivamente non risulti OK) e sistemare l'Anomalia tramite la modifica / inserimento di una Scrittura se la situazione è errata o "Consideralo" OK riportando nelle note il perché lo si è considerato OK così da ricordarselo e salvarselo anche nelle C.E.P. future.



Eventuali Controlli / Riscontri del Conto Economico

Alcune voci del Conto Economico potrebbero coincidere con le Scritture di Assestamento ...

- **A) Componenti positivi della gestione**
 - 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc, (+/-)
 - variazioni positive relative alle Rimanenze (+ eventuali altre scritture)
- **B) Componenti negativi della gestione**
 - 14) Ammortamenti e Svalutazioni
 - a) *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*: quote ammortamento annuali relative ai Beni Immateriali (Siscom IO) al netto delle quote di ammortamento annuali relative ai Beni Immateriali (Riserve Indisponibili) nel caso in cui l'ente abbia effettuato la Scrittura di queste ultime in Rettifica del Costo del Conto Economico (+ eventuali altre scritture)
 - b) *Ammortamenti di immobilizzazioni Materiali*: quote ammortamento annuali relative ai Beni Materiali (Siscom IO) al netto delle quote di ammortamento annuali relative ai Beni Materiali (Riserve Indisponibili) nel caso in cui l'ente abbia effettuato la Scrittura di queste ultime in Rettifica del Costo del Conto Economico (+ eventuali altre scritture)
 - d) *Svalutazione dei Crediti: importo Crediti Stralciati relativi all'Esercizio in Corso* + quota accantonata del F.C.D.E. annuale al netto dell'accantonamento relativi ad anni precedenti (se il primo è maggiore del secondo)
 - 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)
 - variazioni negative relative alle Rimanenze (+ eventuali altre scritture)
 - 17) Altri Accantonamenti
 - accantonamenti dell'avanzo dell'anno (+ eventuali altre scritture)
- **D) Rettifiche di valore attività finanziarie**
 - 22) Rivalutazioni
 - variazioni positive su Immobilizzazioni Finanziarie (+ eventuali altre scritture)
 - 23) Svalutazioni
 - variazioni negative su Immobilizzazioni Finanziarie (+ eventuali altre scritture)
- **E) Proventi ed oneri straordinari**
 - 24) Proventi straordinari
 - a) *Proventi da permessi di costruire*: Proventi da Permessi di Costruire a finanziamento delle Spese Correnti (+ eventuali altre scritture)
 - c) *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*: Maggiori Entrate a Residuo + Economie a Residuo + eventuali scritture di Allineamento (crediti / residui attivi, debiti / residui passivi, inventario / immobilizzazioni) + Accantonamento F.C.D.E. anni precedenti se maggiore rispetto all'accantonamento dell'anno + quote accantonate nell'avanzo degli esercizi precedenti applicate nell'anno in corso + variazioni alle disponibilità liquide (ad es. incrementi di depositi bancari e postali) (+ eventuali altre scritture)
 - d) *Plusvalenze patrimoniali*: plusvalenze dovute ad Alienazioni di Beni (Siscom IO) e eventuali Accertamenti a Competenza sul Piano dei Conti Finanziario E.4.04 – Entrate da Alienazioni in base alla scelta effettuata dall'ente (+ eventuali altre scritture)
 - 25) Oneri straordinari
 - b) *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*: Minori Entrate a Residuo + eventuali scritture di Allineamento (crediti / residui attivi, debiti / residui passivi, inventario / immobilizzazioni) + Accantonamento F.C.D.E. dell'anno se maggiore rispetto all'accantonamento degli anni precedenti dell'anno + quote accantonate nell'avanzo degli esercizi precedenti applicate nell'anno in corso + variazioni alle disponibilità liquide (ad es. decrementi di depositi bancari e postali) (+ eventuali altre scritture)
 - c) *Minusvalenze patrimoniali*: minusvalenze dovute ad Alienazioni di Beni (Siscom IO) (+ eventuali altre scritture)



Eventuali Controlli / Riscontri dello Stato Patrimoniale

Alcune voci dello Stato Patrimoniale (Attivo) potrebbero coincidere con le Scritture di Assestamento ...

- **B) Immobilizzazioni**
 - I-II) Immobilizzazioni Immateriali – Immobilizzazioni Materiali
 - importo finale del vostro riepilogo beni stato patrimoniale (Siscom IO) + quote impegni ancora aperte in base alla scelta effettuata dall'ente (*consultabili in Chiusura CE/SP - Fase 1c) Inventario – Controllo Congruità Riepilogo Inventario – Stato Patrimoniale*) (+ eventuali altre scritture)
 - IV) Immobilizzazioni Finanziarie
 - importo finale delle vostre immobilizzazioni finanziarie (+ eventuali altre scritture)
- **C) Rimanenze**
 - I) Rimanenze
 - importo delle vostre rimanenze (+ eventuali altre scritture)
 - II) Crediti
 - importo dei Residui Attivi del Rendiconto – (meno) accantonamento annuale F.C.D.E. + dati extra-contabili (Credito IVA, Altri Crediti) (+ eventuali altre scritture)
 - IV) Disponibilità Liquide
 - 1) *Conto di Tesoreria*: saldo cassa al 31/12 (+ eventuali altre scritture)
 - 2) *Altri depositi bancari e postali*: importo depositi al 31/12 NON ancora accertati (+ eventuali altre scritture)
 - 3) *Denaro e valori in cassa*: importo in cassa al 31/12 (+ eventuali altre scritture)
- **D) Ratei e risconti**
 - 2) Risconti Attivi
 - quota delle vostre casistiche particolari - *Risconti Attivi* (impegni) relativa ad anni futuri (assicurazioni, ...) (+ eventuali altre scritture)

Alcune voci dello Stato Patrimoniale (Passivo) potrebbero coincidere con le Scritture di Assestamento ...

- **A) Patrimonio netto**
 - II) Riserve
 - *d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per i beni culturali*: importo finale del vostro riepilogo beni stato patrimoniale (Riserve Indisponibili) (Siscom IO)
 - III) Risultato economico dell'esercizio
 - risultato del Conto Economico dell'anno
- **B) Fondi per rischi ed oneri**
 - 2-3) Per imposte – Altri
 - quote accantonante in avanzo (+ eventuali altre scritture)
- **D) Debiti**
 - 1) Debiti di finanziamento
 - importo del residuo debito dei mutui al 31/12 (+ eventuali altre scritture)
 - 2-3-4-5) Debiti verso fornitori – Acconti – Debiti per trasferimenti e contributi – Altri debiti
 - importo dei Residui Passivi del Rendiconto + dati extra-contabili (Debito IVA) (+ eventuali altre scritture)
- **E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti**
 - I) Ratei Passivi
 - quota relativa alle spese correnti del personale (Titolo I macro 101 e 102) mandate ad F.P.V. (+ eventuali altre scritture)
 - II) Risconti passivi
 - 1) *Contributi agli investimenti*: quota delle vostre casistiche particolari – *Contributi agli Investimenti* (accertamenti) relativa ad anni futuri (+ eventuali altre scritture)



■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Chiusura d'esercizio

- 2) *Concessioni pluriennali*: quota delle vostre casistiche particolari – *Concessioni Pluriennali e Concessioni di Beni Demaniali o Patrimoniali* (accertamenti) relativa ad anni futuri (+ eventuali altre scritture)
- 3) *Altri risconti passivi*: quota delle vostre casistiche particolari – *Risconti Passivi, Ricavi da Gestione Patrimoniale e Proventi da Trasferimenti Correnti a Destinazione Vincolata* (accertamenti) relativa ad anni futuri (+ eventuali altre scritture)

Nei Conti d'Ordine ...

- **CO) Conti d'Ordine**
 - 1) Impegni su Esercizi Futuri
 - quota relativa alle spese in conto capitale esigibili + quota relativa alle spese correnti NON del personale (Titolo I eccetto il macro 101 e 102) mandate ad F.P.V. in base alla scelta dell'ente (+ eventuali altre scritture)

Fase 2c) Assegnazione Missione / Programma su Scritture

Tramite questa funzione è possibile assegnare la Missione e il Programma sulle Scritture relative alle componenti negative del Conto Economico:

- B) Componenti Negativi della Gestione
- C|21) Oneri Finanziari
- D|23) Svalutazioni
- E|25) Oneri Straordinari
- I|26) Imposte

L'assegnazione è necessaria per la predisposizione dell'Allegato 10h – Costi per Missione e per l'invio dei Dati Analitici del Rendiconto alla B.D.A.P.

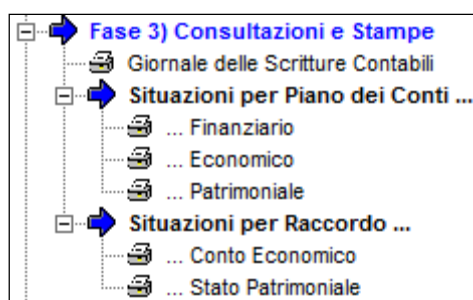
Il programma al primo accesso effettua una proposta automatica sulle Scritture in Base alla Missione / Programma indicata sui capitoli/movimenti relativi alle Scritture Contabili di Esercizio e Scritture di Assestamento da Contabilità Finanziaria e Casistiche Particolari, in base alla Missione e Programma assegnato al Bene per quanto riguarda le Scritture di Assestamento da Inventario.

Fase 2d) Allegato 10h – Costi per Missione

La funzione effettua l'Elaborazione dell'Allegato 10h – Costi per Missione in base all'Assegnazione per Missione / Programma effettuata nella fase precedente.

Si consiglia di verificare che tale allegato rispecchi la situazione del vostro Conto Economico e che non vi siano importi negativi (evidenziati in rosso).

Fase 3) Consultazioni e Stampe





Giornale delle Scritture Contabili

Tramite la Funzione Giornale delle Scritture Contabili potete stampare tutte le vostre scritture attuali con l'indicazione delle voci del piano dei conti economico e patrimoniale movimentate.

Situazione per Piano dei Conti ...

Tramite la Funzione Situazione per Piano dei Conti potete ottenere le informazioni relative a tutte le voci del Piano dei Conti Finanziario, Economico, Patrimoniale dell'Allegato 6 di Arconet con il totale del Dare e dell'Avere.

Situazione per Raccordo ...

Tramite la Funzione Situazione per Raccordo potete ottenere le informazioni relative a tutte le voci del vostro Allegato 10 - Conto Economico e Allegato 10 - Stato Patrimoniale elaborato in precedenza. Questa funzione è utilissima per capire la natura degli importi.

Nella funzione potete selezionare:

- la voce dell'allegato 10 da analizzare (allegato 10)
- la voce dettagliata relativa alla selezione precedente (allegato 6)
- il tipo di movimento da visualizzare

NOTA BENE: Tale funzione vi permetterà quindi di ottenere l'elenco di tutte le scritture dare / avere che compongono il totale della voce interessata del Conto Economico / Stato Patrimoniale. Essa viene utilizzata per lo più per poter fornire al Segretario / Revisione un elenco dettagliato di tutte le informazioni relative ad una o più voci di cui viene richiesto il dettaglio per il parere / relazione.