

Amaltea

Elaborazione Stato Patrimoniale Iniziale (riferimento esercizio 2017)

Operazioni Preliminari

Riclassificazione Inventario: Prima di procedere con l'Elaborazione dello Stato Patrimoniale Iniziale occorre avere concluso l'attività di riclassificazione D.Lgs. 118/2011 dell'Inventario dalla Funzione Da D.Lgs. 267 a D.Lgs. 118 presente in Siscom IO (le istruzioni relative a questa operazione le trovate come prima voce del relativo menù).

Si invita inoltre ad effettuare la Stampa del **Riepilogo Beni Stato Patrimoniale** e **Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili)** dalla *Fase 9 – Allegati alla Delibera / Determina* in quanto tali dati verranno acquisiti dall'Elaborazione dello Stato Patrimoniale Iniziale ed eventualmente dalle successive fasi di rettifiche di valutazione.

Contabilità Economica (Modello 20) D.Lgs. 267/2000: un'altra operazione importante è quella di assicurarsi di aver elaborato / elaborare il Modello 20 dell'esercizio precedente (Esercizio 2016) in quanto la maggior parte dei dati utili all'elaborazione dello Stato Patrimoniale Iniziale 2017 vengono reperiti dai Finali di tale modello.

Impostazione Iniziale dello Stato Patrimoniale

Da Giove, esercizio 2017, scegliere in alto l'ultima scheda **Contabilità Economica**; si accederà così ad Amaltea:



Fase 1) Controllo Congruità Transazione Elementare (su Impegni / Accertamenti a Residuo)

I dati relativi allo Stato Patrimoniale Iniziale Attivo – Crediti e del Passivo – Debiti sono proposti in base agli Accertamenti e Impegni a Residuo presenti in Siscom Giove. La proposta avviene sulla base del Piano dei Conti Finanziario (V Livello) indicato su di essi e in base alla Matrice di Correlazione fornita da Arconet viene registrata la Scrittura sullo Stato Patrimoniale. (Se Arconet non fornisce una correlazione univoca tra il Piano dei Conti Finanziario (V Livello) presente sull'Accertamento / Impegno, viene proposta la scrittura sulla voce Altri Crediti / Altri Debiti. Si ricorda che sarà possibile modificare tale scritture direttamente dal relativo Archivio).

Per procedere con l'Elaborazione dello Stato Patrimoniale occorre quindi che TUTTI gli Accertamenti e Impegni a Residuo abbiano una Transazione Elementare Completa.

È possibile procedere con la sistemazione della Transazione Elementare sui Movimenti Anomali in due modi:

- Automatica: La funzione di Riaggiornamento Automatico Transazione Elementare aggiorna automaticamente le codifiche errate o mancanti del Piano dei Conti Finanziario (V Livello) sugli impegni e accertamenti a residuo anomali in base alle codifiche presenti sui Mandati e Reversali (se univoco) collegate e/o sul Capitoli/Articoli (se valorizzato).
- Manuale: Per gli accertamenti ed impegni ove non è stato possibile reperire i dati della Transazione Elementare, accedere alla gestione Accertamenti a Residuo o Impegni a Residuo, indicare il numero del movimento, premere il pulsante **Piano dei Conti Integrato** e completare i dati della Transazione Elementare Mancanti

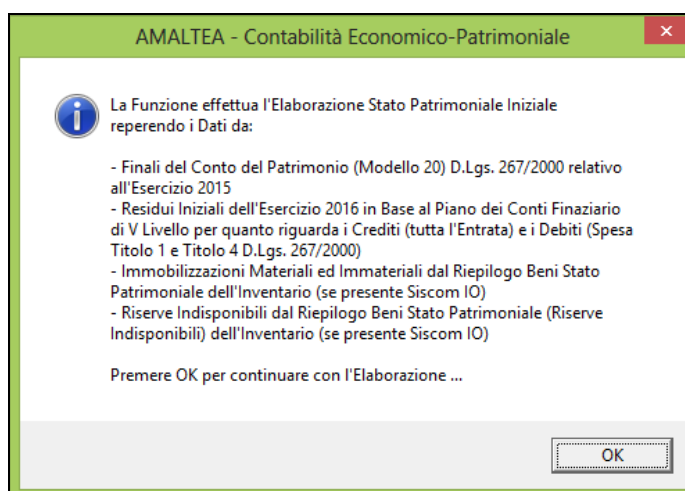
Si potrà proseguire quando la riga sarà visualizzata:  **Esito -> Controllo OK**

Fase 2) Scritture Contabili di Apertura

Conto del Patrimonio (Modello 20) D.Lgs. 267/2000 (Esercizio 2016)

- Il sistema visualizza il prospetto elaborato da Metis nell'esercizio 2016, verificare che coincida con il modello approvato con il rendiconto 2016

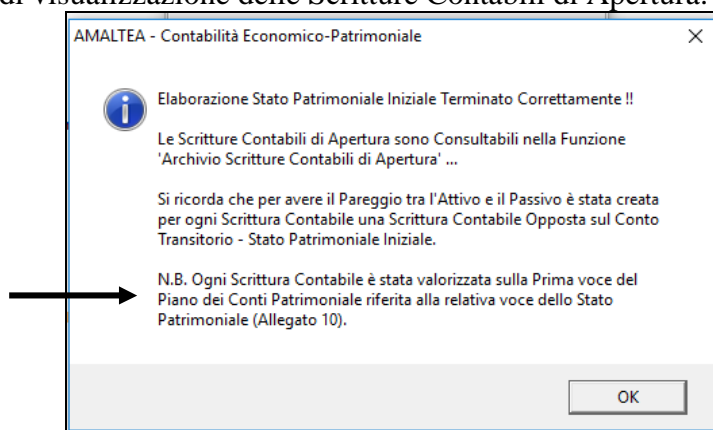
Elaborazione Stato Patrimoniale Iniziale



Verrà segnalato/richiesto:

- da dove vengono reperite le Immobilizzazioni Materiali e Immateriali: esse verranno reperite automaticamente dal programma Siscom Io (se presente)
- l'indicazione delle Riserve Indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali: il programma reperirà il valore iniziale dei beni che soddisfano queste caratteristiche da Siscom Io (se presente). *E' inoltre possibile, se si ritiene corretto, indicare un'eventuale quota da detrarre all'importo proposto.*
Per maggiori informazioni sul Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) fare riferimento alle Note del Software Siscom IO - Inventario.
- l'eventuale suddivisione del Fondo di Cassa / Depositi Bancari reperito dal Finale del Modello 20 del 2016
- il Risultato Economico di Esercizi Precedenti che l'utente dovrà valorizzare secondo il criterio che ritiene più opportuno *(se l'ente è inferiore ai 3.000 abitanti può essere indicato 0,00 in quanto ente non soggetto alla redazione del Conto Economico).*
- la congruità tra i Residui Iniziali 2017 e la Consistenza finale dei Crediti e Debiti del Modello 20 (Esercizio 2016) *(per la spesa si considerano solo il titolo I e il titolo IV in quanto il titolo II finiva dei conti d'ordine)*

Al termine dell'elaborazione comparirà il messaggio che illustra le modalità di creazione e di visualizzazione delle Scritture Contabili di Apertura:



Archivio (Scritture Contabili di Apertura)

Consente di visualizzare / modificare le scritture Contabili di Apertura generate dall'Elaborazione dello Stato Patrimoniale Iniziale.

Giornale (Scritture Contabili di Apertura)

Consente la stampa del dettaglio delle scritture contabili di apertura generate dall'Elaborazione dello Stato Patrimoniale Iniziale.



Scrittura Contabili di Apertura – Congruità Inventario

Come già accennato, le scritture relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali vengono acquisite dal software Siscom Io. Qualora la situazione dell'inventario fosse differente da quella approvata con Modello 20 (Esercizio 2016) verrebbe a crearsi una differenza tra Attivo e Passivo. Tale funzione permette di creare una scrittura per sistemare tale anomalia in base a se l'ente ha riclassificato o revisionato il proprio inventario.

Prospetto di Raccordo D.Lgs. 267 – D.Lgs. 118 (Scritture Contabili di Apertura)

Produce una stampa di Supporto di Riclassificazione del Patrimonio Attivo e del Passivo valorizzati in seguito all'elaborazione delle scritture contabili di Apertura. In ciascun prospetto le prime colonne espongono le voci del DPR 194/96 (finali 2016) confrontandole con le voci D.Lgs 118 (iniziali 2017) esposte nelle colonne successive.

Da qui si può avere un'idea di come il Finale 2016 D.Lgs. 267 è stato riclassificato come iniziale 2017 D.Lgs. 118

NOTA BENE: Proseguire con le Rettifiche di Valutazione SOLTANTO se lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Pareggiano !!

Fase 3) Rettifiche di Valutazione

Fase 3a) Calcolo Rettifiche di Valutazione

- **Inventario (se presente Siscom IO) ...**
 - ... **Rettifiche di Valutazione Beni**
 - il sistema crea le Rettifiche di Valutazione in base alle Valutazioni / Svalutazioni inserite nel software IO nella Fase 7 –Rettifica di Valutazione Beni.
 - ... **Riserve Indisponibili da Inventario**
 - il sistema crea la Rettifica di Valutazione, sul patrimonio netto – riserve, in base ad eventuali Valutazioni / Svalutazioni inserite nel software IO nella Fase 7 –Rettifica di Valutazione Beni per i Beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali - valore letto dalla colonna 'Rettifiche di Valutazione' del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili).
- **Immobilizzazioni finanziarie**
 - E' possibile rettificare le immobilizzazioni finanziarie (reperite dal Finale del Modello 20 del 2016) indicando, se necessario, i relativi importi **Variazioni** (+/-).
- **Rimanenze**
 - E' possibile rettificare le Rimanenze (reperite dal Finale del Modello 20 del 2016) indicando, se necessario, i relativi importi **Variazioni** (+/-).
- **Fondo Svalutazione Crediti / Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**
 - Per fronte a quanto richiesto dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale D.Lgs.118: rappresentazione dei crediti al netto del fondo svalutazione crediti, è prevista la gestione:
 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Automatico da Rendiconto 2016) dove è possibile ottenere il calcolo automatico delle quote F.C.D.E. da detrarre dai crediti iniziali reperendole dalla fase di calcolo relativa al conto consuntivo 2016 (*Nel caso in cui l'utente ritenga che il Fondo svalutazione crediti sia equivalente al F.C.D.E*)
 - Fondo Svalutazione Crediti (Manuale) nel caso in cui l'ente voglia indicare manualmente credito x credito la quota di fondo svalutazione crediti
- **Disponibilità Liquide**
 - E' possibile rettificare le disponibilità liquide (reperite dal Finale del Modello 20 del 2016) indicando, se necessario, i relativi importi **Variazioni** (+/-).
- **Debiti di Funzionamento**
 - E' possibile creare una Rettifica Automatica in base ai Residui Iniziali del Titolo II per inserire nello Stato Patrimoniale Passivo i Debiti di Funzionamento che nella Contabilità Economica-Patrimoniale non venivano gestiti (*che confluivano nei conti d'ordine*).
- **Riserve da Permessi di Costruire**
 - E' possibile rettificare le Riserve da Permessi di Costruire (reperite dal Finale del Modello 20 del 2016 – Conferimenti da Concessioni da Edificare) indicando, se necessario, i relativi importi **Variazioni** (+/-).
- **Risconti Passivi da Altri Soggetti**
 - E' possibile rettificare/suddividere i Risconti Passivi da Altri Soggetti (reperite dal Finale del Modello 20 del 2016 – Conferimenti da Trasferimenti in c/capitale) indicando, se necessario, i relativi importi **Variazioni** (+/-).
Si consiglia di azzerare la quota relativa ai Risconti ancora aperti ad oggi in modo da riportare in questa sezione solo i Risconti che inizieranno da oggi in avanti.

Fase 3b) Rettifica di Valutazione Finale ...

... Patrimonio Netto

A seguito della Creazione delle Rettifiche di Valutazione, è probabile che si sia creato uno squilibrio tra lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo in quanto si è lavorato sull'Attivo e Passivo senza preoccuparsi del pareggio tra essi.

Si ricorda che TUTTE le Rettifiche di Valutazione create sin qui sono state iscritte nella Voce interessata dello Stato Patrimoniale e come contro partite sul Conto Transitorio – Rettifiche di Valutazione che, alla fine, transiterà in Patrimonio Netto.

Al fine di risanare l'eventuale squilibrio creatosi si consiglia di effettuare la creazione di Valutazione Finale sul Patrimonio Netto selezionando la voce dello Stato Patrimoniale – Patrimonio Netto più adatta a tale rettifica.

Fase 3d) Suddivisione Patrimonio Netto ...

... Fondo di Dotazione / Riserve

Si consiglia di leggere attentamente i Principi Contabili relativi alla Contabilità Economico-Patrimoniale per quanto riguarda la suddivisione del vostro Patrimonio Netto tra le voci **Fondo di Dotazione e Riserve** (soprattutto tra Fondo di Dotazione e Riserve – da capitale) !!

L'eventuale suddivisione si può effettuare nella seguente videata:

Rettifiche di Valutazione			
Rettifiche di Valutazione - Fondo di Dotazione / Riserve			
	Iniziali	Variazioni (+/-)	Finale
Patrimonio Netto			
I Fondo di Dotazione	7.334.480,31	-2.500.000,00	4.834.480,31
II Riserve			
a) da ris. economica es.pr.	0,00	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
c) da permessi di costruire	6.620.926,57	0,00	6.620.926,57
d) riserve indisponibili per beni dem. pat. ind. e cult.	690.958,56	0,00	690.958,56
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico es.	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	14.646.365,44	0,00	14.646.365,44
Crea Rettifiche X Uscita			

Fase 3d) Impostazione Conti d'Ordine

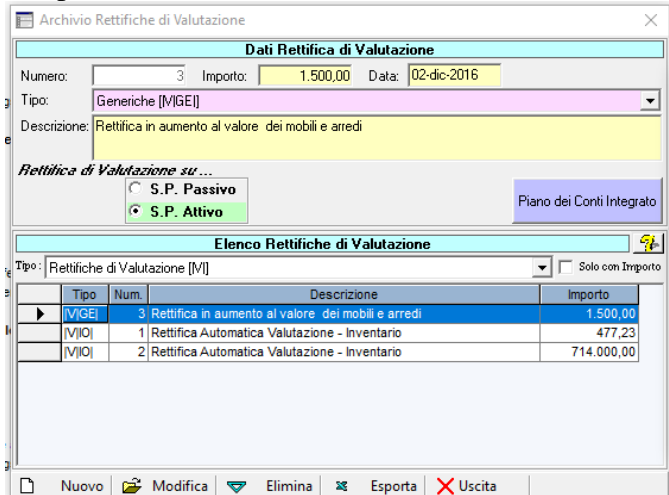
... Conti d'Ordine

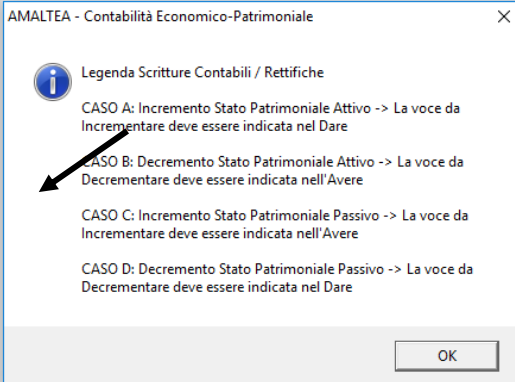
La Funzione permette di indicare i valori relative alle voci dei Conti d'Ordine in quanto è impossibile reperirli dalla struttura di essi del Modello 20 D.Lgs. 267. Viene proposto il di cui fondo pluriennale di Spese del Titolo II determinato col Riaccertamento Ordinario dei Residui dell'Esercizio 2016.

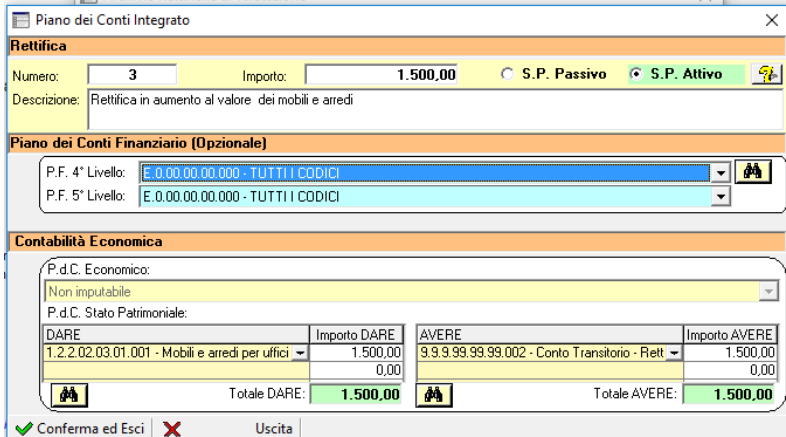
Archivio (Rettifiche di Valutazione)

Vengono visualizzate le Rettifiche di Valutazione. Da qui è possibile Inserire / Modificare / Eliminare / Esaminare le Rettifiche di Valutazione.

Esempio CASO A: Rettifica in aumento di una voce dello Stato Patrimoniale Attivo:







- In Dare si indica il conto patrimoniale 1.2.2.02.03.1.001 relativo ai Mobili e arredi per uffici
- In Avere si indica il codice del conto riepilogativo transitorio 9.9.9.99.99.002

Esempio CASO B: Rettifica in diminuzione di una voce dello Stato Patrimoniale Attivo:

Archivio Rettifiche di Valutazione

Dati Rettifica di Valutazione

Numero: 4 Importo: 1.500,00 Data: 31-dic-2016

Tipo: Generiche [VIGE]

Descrizione: Rettifica Voce Postazioni di lavoro

Rettifica di Valutazione su ...

☐ S.P. Passivo

☒ S.P. Attivo

Elenco Rettifiche di Valutazione

Tipo: Rettifiche di Valutazione [VI] ☐ Solo con Importo

	Tipo	Num.	Descrizione	Importo
	[VIGE]	3	Rettifica in aumento al valore dei mobili e arredi	1.500,00
	[VIO]	1	Rettifica Automatica Valutazione - Inventario	477,23
	[VIO]	2	Rettifica Automatica Valutazione - Inventario	714.000,00

✓ Conferma ✕ Esporta ✕ Uscita

Piano dei Conti Integrato

Rettifica

Numero: 4 Importo: 1.500,00 ☐ S.P. Passivo ☒ S.P. Attivo

Descrizione: Rettifica in diminuzione Voce Postazioni di lavoro

Piano dei Conti Finanziario (Opzionale)

P.F. 4° Livello: E.0.00.00.00.000 - TUTTI I CODICI

P.F. 5° Livello: E.0.00.00.00.000 - TUTTI I CODICI

Contabilità Economica

P.d.C. Economico: Non imputabile

P.d.C. Stato Patrimoniale:

DARE	Importo DARE	AVERE	Importo AVERE
9.9.99.99.99.002 - Conto Transitorio - Rett	1.500,00	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	1.500,00
	0,00		0,00
Totale DARE:	1.500,00	Totale AVERE:	1.500,00

✓ Conferma ed Esci ✕ Uscita

- In Dare si indica il codice del conto riepilogativo transitorio 9.9.99.99.99.002
- In Avere si indica il conto patrimoniale 1.2.2.02.07.02.001 della Voce Postazioni di lavoro

Giornale (Rettifiche di Valutazione)

Consente la stampa del dettaglio delle scritture relative alle Rettifiche di Valutazione.

Fase 4) Allegati / Stampe Stato Patrimoniale al 01/01/2017

Prospetto di Raccordo D.Lgs. 267 – D.Lgs. 118 (Scritture Contabili di Apertura + Rettifiche di Valutazione)

Nel prospetto sono riportati sia i valori relativi ai dati presenti nel Prospetto di Raccordo d'Apertura, sia quelli relativi alle Rettifiche di Valutazione che rettificano i valori al 1 gennaio

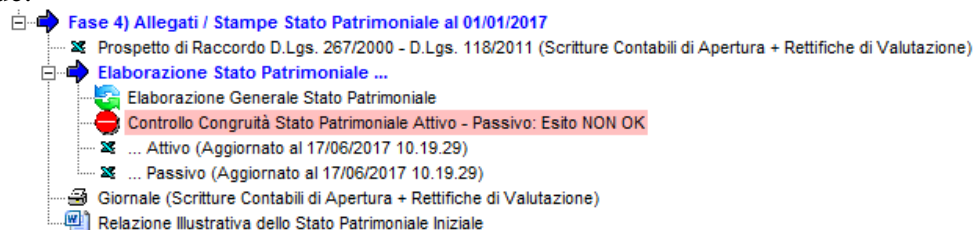
Elaborazione Generale Stato Patrimoniale

Per ottenere una stampa dello Stato Patrimoniale riclassificato occorre lanciare l'Elaborazione Generale Stato Patrimoniale.

NOTA BENE:

- 1) Tale Elaborazione va lanciata ogni qualvolta che si Inserisce / Modifica / Elimina una Scrittura Contabili di Apertura e/o una Rettifica di Valutazione !!
- 2) E' assolutamente necessario che lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo pareggino tra loro.

In caso di squadratura tra Attivo e Passivo, il sistema segnala l'incongruenza come segue:



- 3) Stampare infine i due prospetti (versione D.Lgs. 118/2011) dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo

Giornale (Scritture Contabili di Apertura + Rettifiche di Valutazione)

Consente la stampa del dettaglio delle scritture relative alle Scritture Contabili di Apertura e le Rettifiche di Valutazione.

Relazione Illustrativa dello Stato Patrimoniale

Non esiste un prospetto ufficiale della Relazione illustrativa, per cui attualmente l'utente può adottare in autonomia un modello proprio di Relazione illustrativa in ottemperanza del relativo principio contabile D.Lgs. 118/2011.