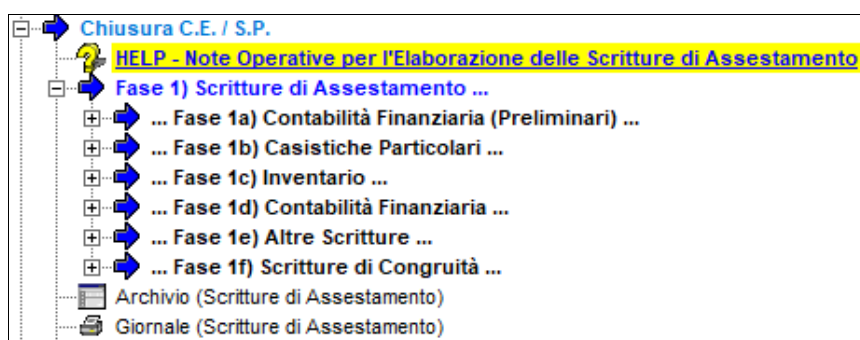




AMALTEA SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E CHIUSURA C.E. / S.P.

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.

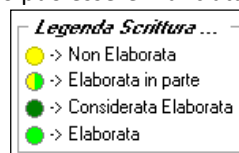
Fase 1) Scritture di Assestamento



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:

- **Non è assolutamente obbligatorio elaborare tutte le scritture di assestamento da noi proposte.**
- 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.
- 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;
 - *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;
 - *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.:
 - Se minore entrata: '5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo [E|25|b]'
 - Se credito stralciato: '2.2.5.01.01.001 – Svalutazione di 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;
 - *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*);
 - *Info scrittura:* è possibile tramite l'Archivio Scritture inserire delle Scritture per Allineare tale situazione



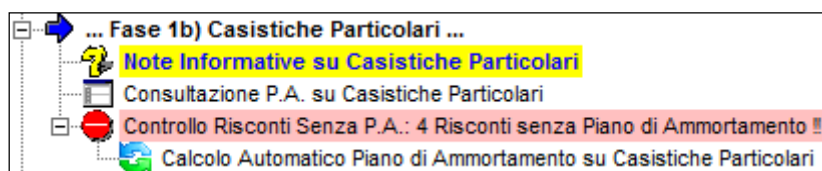
- **... Scritture Congruità Impegni – Mandati:**

- *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*);
- *Info scrittura:* è possibile tramite l'Archivio Scritture inserire delle Scritture per Allineare tale situazione

- **... 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;*
- *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.*

Fase 1b) Casistiche Particolari ...



I Dati relativi alla Casistiche Particolari vengono proposte in base ai movimenti e dalle informazioni da voi definiti come tali. (*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.

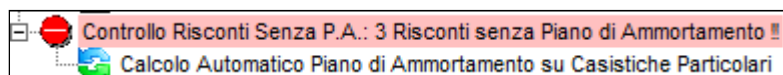
Controllo Risconti Antecedenti alla C.E.P. D.Lgs. 118/2011				
Controllo Risconti Antecedenti alla C.E.P. D.Lgs. 118/2011				
Scritture per Risconti Attivi	Iniziale (A)	Quote Amm.(B)	Da Amm. (C)	Diff. (A-(B-C))
AID) Risconti Attivi	8.674,49	0,00	0,00	8.674,49
Scritture per Risconti Passivi				
PIE(II) Risconti Passivi	Iniziale (A)	Quote Amm.(B)	Da Amm. (C)	Diff. (A-(B-C))
1) Contributi agli Investimenti				
a) da altre amministrazioni pubbliche	2.839.996,13	0,00	0,00	2.839.996,13
b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	500,00	10,00	40,00	450,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00

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

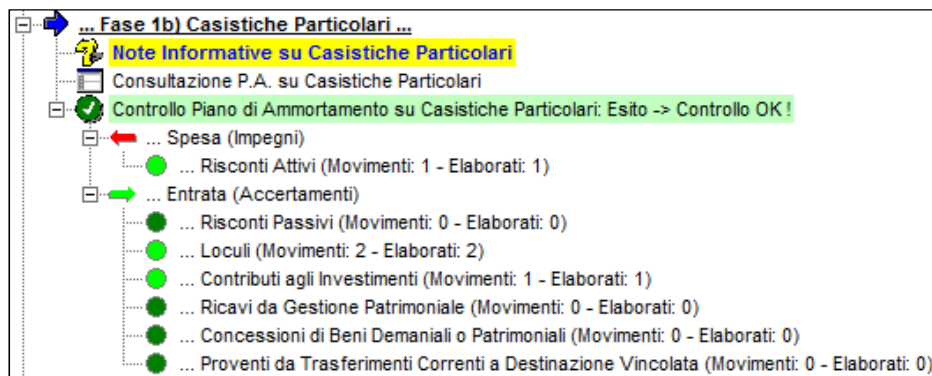
ex risconti di cliccare sul per creare in automatico un risconto (casistica particolare) standard unico pari alla quota segnalata.

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 elaborare i dati relativi alle Casistiche Particolari è necessario che siano stati calcolati i Piani di Ammortamenti su di esse. 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 dei dati relative alla Casistiche Particolari ...



• ... Casistiche Particolari:

- *Proposta dati:* vengono elencati gli Impegni (Liquidazioni) / Accertamenti a Competenza che avete definito come Casistica Particolare;
- *Info scrittura:* è possibile tramite l'Archivio Scritture inserire delle Scritture per Gestire le Casistiche Particolari



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), le Riserve relative ai Beni Indisponibili e i Costi relativi agli Ammortamenti del Conto Economico.

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 Riservi 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);
 - *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;
 - *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|]'



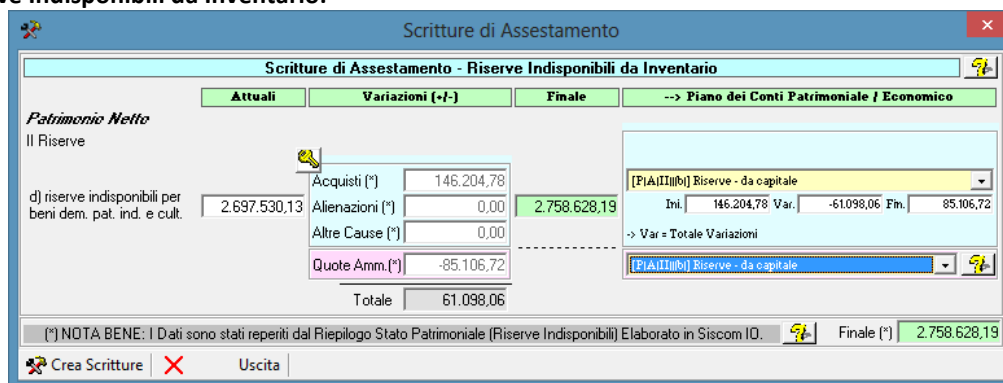
• ... Alienazioni:

- *Proposta dati:* vengono elencati i beni alienati nel corso dell'esercizio;
- *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 ).

• ... Scritture Congruità Riepilogo Inventario – Stato Patrimoniale:

- *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.
- *Info scrittura:* è possibile tramite l'Archivio Scritture inserire delle Scritture di Assestamento per Allineare la situazione

• ... Riserve Indisponibili da Inventario:



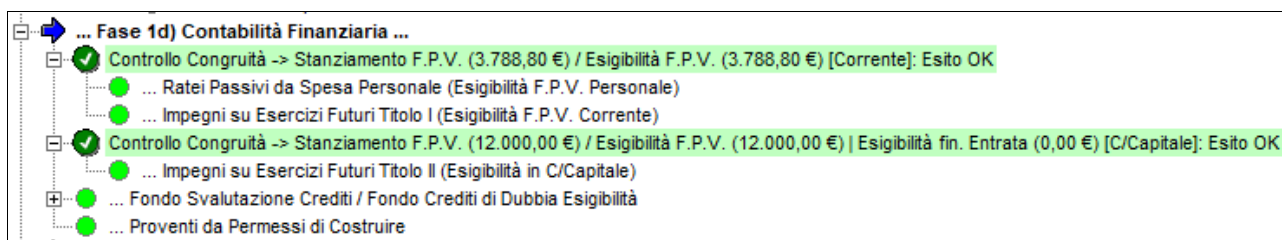
- *Proposta dati:* viene riportato il valore finale del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) elaborato in fase di chiusura nell'inventario (*suddiviso tra Acquisiti / Alienazioni / Altre Cause / Quote d'Ammortamento*);
- *Info scrittura:*
 - la prima scrittura verrà effettuata in 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]'] o un'altra voce del Patrimonio Netto a scelta
 - 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]'] o un'altra voce del Patrimonio Netto a scelta

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);
- *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);
- *Info scrittura:* per ogni Esigibilità viene effettuata una scrittura:
 - in Conti d'Ordine
 - 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| |]'

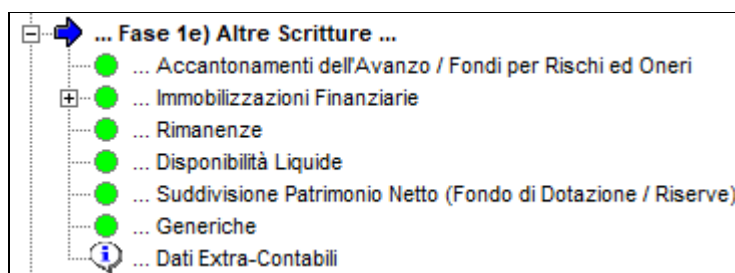
- **... Impegni su Esercizi Futuri Titolo II (Esigibilità in C/Capitale):**

- *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);
- *Info scrittura:* per ogni Esigibilità viene effettuata una Scrittura:
 - P.C.P. (*): relativa a 'Conti d'Ordine – Impegni per Esercizi Futuri [CO|1|]'
 - *conto transitorio*



- **... Fondo Svalutazione Crediti / Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità:**
 - *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;
 - *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 'Altri Accantonamenti [B|17|]]'
 - *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;
 - *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|]'

Fase 1e) Altre Scritture ...




- **... Accantonamenti dell'Avanzo / Fondi per Rischi ed Oneri:**
 - *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.
 - *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|]'



- **... 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 tastino  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.
- *Info scrittura:* viene effettuata una scrittura:
 - P.C.P. relativa alle voci delle 'Immobilizzazioni Finanziarie [A|B|IV]
 - P.C.E.: relativa alle Rettifiche di Valore Attività Finanziarie
 - *se positiva*
 - 'Rivalutazione [D|22|]'
 - *se negativa*
 - 'Svalutazioni [D|23|]'

- **... Rimanenze:**

- *Proposta dati:* viene richiesto all'ente di indicare l'importo delle Rimanenze al 31/12;
- *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;
- *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*);
- *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.

Qui possono essere inserite le Scritture relative all'IVA a Credito/Debito, Crediti Stralciati, Residuo Debito dei Mutui, ...

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:

P.C.P. - Dare		P.C.P. - Avere	
	Importo Dare		Importo Avere
1.2.1.02.01.01.001 - Costi di ricerca e svilup	1.000,00	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c. [PID]5	1.000,00
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi [AIC]1141c	0,00		0,00
Totale Dare:	1.000,00	Totale Avere:	1.000,00

- **Particolarità:**

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

- ... **Dati Extra-Contabili:**

- *Info:* si ricorda che i dati relativi a Crediti IVA, Eventuali altri Crediti, Debito IVA, Residui Debito dei Mutui, Eventuali altri Debiti devono essere verificati ed eventualmente movimentati tramite l'inserimento di Scritture di Assestamento - Generiche;



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 – Stato Patrimoniale – Attivo (Crediti):**

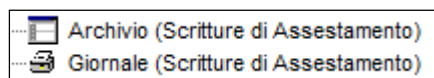
- La funzione effettua un controllo delle Voci del Piano dei Conti Patrimoniali relativi alla Sezione dello Stato Patrimoniale – Attivo relativo ai Crediti e, nel caso in cui venissero trovate delle Voci con un saldo Negativo (Avere > Dare), provvederà ad effettuare una Scrittura di Assestamento per 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

Dati Scrittura di Assestamento

Numero: 106 Importo: 107,69 Data: 31-dic-2018
Tipo: Contabilità Finanziaria - Economie e Minori Entrate a Residuo [F|EMR|]
Descrizione: Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 15 su Impegno 60 del 01/01/2017 - ELIMINAZIONE DEFINITIVA P.C.P. [PID|2|] P.C.E. [E|24|c|]
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 [F|] ☐ Solo con Importo

Tipo	Num.	Descrizione	Importo
[F EMR]	104	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 13 su Impegno	131,67
[F EMR]	105	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 14 su Impegno	8,09
[F EMR]	106	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 15 su Impegno	107,69
[F EMR]	107	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 16 su Impegno	2,06
[F EMR]	108	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 17 su Impegno	6,80
[F EMR]	109	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 18 su Impegno	0,12
[F EMR]	110	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 19 su Impegno	101,29
[F EMR]	111	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 20 su Impegno	104,88
[F EMR]	112	Scrittura Automatica Assestamento - Economia a Residuo n° 21 su Impegno	25,67

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 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.

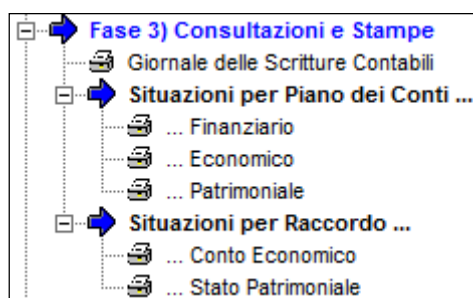


Fase 2d) Allegato 10h – Costi per Missione

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