



CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

LE NOVITA' SULLO STATO PATRIMONIALE

A seguito della sostanziale modifica del principio contabile 4/3 sulla contabilità patrimoniale il Ministero delle Finanze ha emanato in data 01/09/2021, per gli enti che adottano la contabilità economico patrimoniale, un nuovo decreto che ha nuovamente modificato la composizione del patrimonio netto. Analogo decreto è stato emesso in data 12/10/2021 per i comuni al di sotto dei 5.000 abitanti che hanno optato per non tenere la contabilità economico-patrimoniale. La modifica prevede l'inserimento di nuove voci nel patrimonio netto, in particolare riserve negative istituite per riportare a valori positivi il fondo di dotazione. La norma, inoltre, dà indicazione su come gestire alcune riserve che venivano duplicate all'interno del patrimonio netto stesso. Il risultato finale non potrà mai essere generalizzato, ma da ricercarsi all'interno della situazione patrimoniale di ogni singolo ente: gli esperti di Ideapubblica saranno al vostro fianco per trovare la giusta soluzione ad ogni diversa situazione.

Con l'introduzione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale, il legislatore ha posto in capo agli enti l'obbligo di allegare al rendiconto i prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico, redatti in completa aderenza al principio generale della competenza economica e seguendo la matrice di correlazione dei diversi piani dei conti.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

La semplificazione introdotta dal legislatore a favore dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti prevede la compilazione di una situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità previste nel Decreto 11 novembre 2019 (emanato in attuazione dell'art. 15-quater, comma 1, del DL. n. 34/2019), utilizzando gli schemi disposti per l'attivo e il passivo patrimoniale di cui all'allegato n. 10 al D. Lgs. n. 118/2011.



Nr. Reg	Prog. I	Data Reg	Tipologia	Piano Finanziario	Cof
217	2	21/03/2019	01 - Accertamento	E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a segui	17 - ANTICIPO DI RISORSE ART 3 C 1 E 2 DL 78 D
378	2	11/05/2019	01 - Accertamento	E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a segui	74 - TRASFERIMENTI COMPENSATIVI SISMA 24 A
443	2	23/05/2019	01 - Accertamento	E.1.01.01.06.001 - Imposte municipale propria riscossa a segui	01 - IMU ANNO 2018
264	2	13/04/2019	01 - Accertamento	E.1.01.01.08.002 - Imposte comunale sugli immobili (ICI) riscos	20 - IMU ACCERTAMENTI 2018
1051	2	16/12/2019	01 - Accertamento	E.1.01.01.51.002 - Tasse smaltimento rifiuti solidi urbani riscos	175 - ACCERTAMENTI TARSU ANNO 2018
1131	2	31/12/2019	01 - Accertamento	E.1.01.01.51.002 - Tasse smaltimento rifiuti solidi urbani riscos	207 - ACCERTAMENTI TARI ANNO 2018

Ideapubblica mette a disposizione degli enti le proprie competenze e le proprie infrastrutture tecnologiche al fine di predisporre, tramite il metodo della partita doppia, i prospetti del conto economico, dello stato patrimoniale e, se previsto dalla vigente normativa, il prospetto dei costi per missione. Per i comuni che redigono la CEP in modalità semplificata Ideapubblica, a seguito della ricezione della documentazione da parte dell'ente, provvederà alla compilazione dello stato patrimoniale utilizzando eventualmente l'apposito software espressamente sviluppato dalla società.

IN COSA CONSISTE IL SERVIZIO CHE TI OFFRIAMO

Il servizio offerto è indipendente dal sistema contabile in uso presso l'ente, in quanto le nostre elaborazioni utilizzano semplici estrazioni di dati della contabilità finanziaria.

Il nostro servizio si caratterizza per l'estrema **TRASPARENZA**. L'ente avrà contezza della motivazione alla base di ogni scrittura effettuata e sarà in grado di illustrare, qualora fosse necessario, come e perché ogni operazione finanziaria ed ogni registrazione di integrazione/rettifica sono state effettuate. Inoltre, le nostre attività di controllo sono comprensive dei **CONTROLLI EFFETTUATI DALLA RGS** sulla base dei dati inviati alla

BDAP, che vengono esplicitati ed illustrati nel commento alle registrazioni, che verrà incluso nella Relazione sulla Gestione. Aderendo al servizio l'ente riceverà le credenziali di accesso ad un sistema web, nel quale potrà interrogare le registrazioni effettuate, fare estrazioni, stampe oltre ad avere a disposizione un sistema che consente di rispondere ad eventuali domande da parte di soggetti terzi (consiglieri, organo di revisione finanziaria, ecc..) All'ente verrà restituito il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, il prospetto dei costi per missione, il Libro Giornale, il commento alle registrazioni, in formato lavorabile, oltre ad un dettaglio in formato excel che illustra tutte le attività effettuate, con esplicitate le motivazioni alla base della registrazione, oltre all'integrazione dei files xbrl da inviare alla BDAP. Per i comuni che redigono la CEP in modalità semplificata Ideapubblica, alla fine del servizio sarà consegnata all'ente lo stato patrimoniale in formato pdf. Su richiesta dell'ente, Ideapubblica è anche in grado di fornire il servizio di redazione degli inventari, che costituiscono la base per una corretta redazione della situazione patrimoniale.

Anno : 2019				
Tipologia	Totale Cof	Totale Registrazioni Dare	Totale Registrazioni Avere	
01 - Accertamento	10.677.335,48	10.677.335,48	10.677.335,48	
02 - Liquidazione				
03 - Impegno	11.012.847,86	11.012.847,86	11.012.847,86	
04 - Reversali	10.499.454,28	10.499.454,28	10.499.454,28	
05 - Mandati	10.933.429,13	10.933.429,13	10.933.429,13	
06 - Variazione Residuo Attivo	664.560,28	664.560,28	664.560,28	
07 - Variazione Residuo Passivo	97.327,11	97.327,11	97.327,11	
08 - IVA sugli acquisti	48.342,39	48.342,39	48.342,39	
09 - IVA sulle vendite	143.086,28	143.086,28	143.086,28	

LE MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO

Grazie all'utilizzo di sistemi erogabili in Saas (software as a service) siamo in grado di fornire un servizio in diverse modalità, scelte dall'ente in base alle proprie esigenze e funzionali alle finalità che intende perseguire. La contabilità economico-patrimoniale può essere erogata in:

• full service



con tale modalità di erogazione l'ente non si dovrà preoccupare di nulla, se non inviare i files relativi alle estrazioni effettuate dal sistema contabile in uso e poche altre informazioni di supporto. Sarà nostra cura procedere alla contabilizzazione di tutte le registrazioni derivanti dalla contabilità finanziaria, dagli inventari e di integrare le stesse con le scritture di rettifica/integrazione

• light service

con tale modalità di erogazione l'ente si prenderà in carico l'elaborazione delle sole registrazioni derivanti dal sistema di contabilità finanziaria in uso, mentre Ideapubblica si occuperà delle attività relative alle scritture di integrazioni/rettifica ed assestamento, oltre alla predisposizione del commento alla contabilità economico-patrimoniale da includere nella relazione sulla gestione ed a garantire la correttezza formale e sostanziale del lavoro

• training on the Job

l'obiettivo è quello di rendere autonomo l'ente nella gestione della contabilità economico-patrimoniale. Attraverso un percorso pluriennale Ideapubblica affiancherà l'ente, condividendo le competenze acquisite dai nostri tecnici, che nel corso del tempo verranno trasferite al personale dell'ente rendendolo, progressivamente, sempre più autonomo nella gestione della contabilità economico patrimoniale

PER MAGGIORI INFORMAZIONI SU QUESTO SERVIZIO
CONTATTACI AI NOSTRI INDIRIZZI