



# SUPPORTO RENDICONTO

Con l'entrata in vigore delle norme relative all'armonizzazione contabile, la predisposizione dei documenti e degli allegati del rendiconto di gestione è divenuta molto più complicata e dettagliata di quanto non fosse in precedenza. Inoltre, gli ultimi decreti di aggiornamento hanno introdotto nuovi prospetti che, ancora di più, obbligano gli enti a dedicare risorse in attività di rendicontazione analitica alle quali le procedure gestionali non sempre si sono allineate.

Come se tutto ciò non bastasse, gli enti si trovano nella situazione in cui i soggetti preposti al controllo delle risultanze contabili, spesso dopo anni dall'approvazione dei documenti, chiedono in maniera più o meno formale spiegazioni e chiarimenti su quanto approvato dagli organi consiliari.

Per affrontare e prevenire tali difficoltà gli enti possono usufruire delle attività dei nostri tecnici, che li affiancano in tutte le fasi di predisposizione dei documenti e dei vari allegati, mettendo a disposizione la propria conoscenza ed esperienza.

Cod. di credito	Descr.	Capitale di spesa contabile	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019	Risorse vincolate, equivalenti al bilancio dell'esercizio 2019	Saldo vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegno eserc. 2019 finanziato da entrate vincolate generate nell'esercizio al quale vengono nel risultato di amministrazione e	Fondo plus. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) gestione dei residui	Cancellazione nel bilancio 2019 (finanziati dal fondo pluriennale vincolato) dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reinscrizioni nel bilancio 2019	Risorse vincolate al bilancio di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) (a)-(f)	(i) (a)-(g)
<b>Finanziamenti da parte dello Stato</b>												
4 0400 40 1000	AUTOGESTIONE AREE E IMMOBILI P.L.U. AMBROSOLA (CONTR. 1987/01)			0,00	482,20						482,20	482,20
4 0400 40 1300	AUTOGESTIONE DI AREE E IMMOBILI (CONTR. 1987/01)			0,00	656,92				202,95,06		656,92	29.912,45
4 0500 40 5140	CONTR. AUTO PUNTO BUREAU COINVESTIVI TORRELEUCI SANZIONE				433.400,96							
	01043.00.10.1000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (FATTURAZIONE)				89.099,49		7.962,10				
	01043.00.10.1000	SPER. PER STUDI E PROGETTazioni F.R.C.				1.589,82		159.871,00		1.055,51		
	08012.00.10.1000	FONDO PER LA REALIZZAZIONE BENEFICI DI QUARTO ED ATTICIZZATURE DESTINATE A SERVIZI (OSI) (L. 35/82)				14.231,31		0,00				
	08012.00.902000	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE E CONTRIBUTI				2.116,35		0,00			5.535,84	21.535,80
		FONDO PER INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA										

## IN COSA CONSISTE IL SERVIZIO CHE TI OFFRIAMO

i numeri principali del Rendiconto			
parte Corrente			
Risorse di parte corrente ottenute	Risorse di parte corrente incassate	Residui Attivi di parte corrente da riportare	di cui accantonate per Dubbio Esigibilità
7,89Mln	6,36Mln	1,93Mln	835,97K
Risorse di parte corrente stanziate	Risorse di parte corrente rinviate	Pagamenti Effettuati	Residui Passivi da riportare
7,18Mln	348,19K	6,80Mln	1,47Mln
parte Capitale			
Risorse di parte capitale ottenute	Risorse di parte capitale incassate	Residui Attivi di parte capitale da riportare	di cui accantonate per Dubbio Esigibilità
1,65Mln	1,55Mln	267,41K	(Vuoto)
Risorse di parte capitale stanziate	Risorse di parte capitale rinviate	Pagamenti Effettuati	Residui Passivi da riportare
2,71Mln	2,63Mln	2,92Mln	350,06K

Ideapa si pone in affiancamento al personale dell'ente in questo difficile percorso, mettendo a disposizione le proprie competenze, affinché si possa giungere all'espletamento dell'adempimento contabile in maniera efficace ed efficiente, garantendo il rispetto di tutte le varie normative vigenti. Supportiamo l'ente nelle varie attività del rendiconto, quali:

- riaccertamento ordinario dei residui**  
 affianchiamo il servizio finanziario sin dalla richiesta di informazioni ai vari settori, al controllo delle comunicazioni ricevute, alla predisposizione della variazione di riaccertamento, alla bozza di deliberazione con tutti gli allegati previsti dal paragrafo 9.1 del principio contabile applicato
- quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità**  
 controlliamo, con l'ente, le modalità di calcolo del FCDE, in applicazione delle disposizioni di cui all'esempio 5 del principio contabile applicato
- scomposizione del risultato di amministrazione**  
 i nuovi allegati A/1, A/2 ed A/3 presuppongono una gestione che abbia il proprio focus sull'entrata, andando in contrapposizione che le logiche consolidate che hanno sempre messo al centro la spesa. Aiutiamo l'ente a fare proprie le nuove modalità di gestione, compilando i modelli e proponendo modalità di gestione ad hoc
- analisi e controllo del fondo pluriennale vincolato**  
 siamo a fianco dell'amministrazione nell'analisi della formazione del FPV, garantendo il rispetto delle normative e proponendo soluzioni gestionali dedicate
- controllo di tutti gli allegati del rendiconto**  
 supportiamo gli uffici nella predisposizione e nel controllo di tutti gli allegati, oltre 30, che compongono il rendiconto di gestione
- redazione della relazione sulla gestione**  
 possiamo predisporre un documento, editabile e modificabile dall'ente, che contenga tutti i vari punti previsti dalla normativa e che, soprattutto, proponga una metodologia di lettura dei dati contabili anche per i non addetti ai lavori. L'utilizzo di grafici, di tabelle ripensate appositamente, consente di predisporre un documento chiaro, snello e facilmente comprensibile
- invio dei dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche – BDAP**  
 ci occupiamo di verificare il contenuto dei files xbrl predisposti dal sistema contabile, affinché il controllo ministeriale venga superato senza necessità di ulteriore documentazione

## LE MODALITA' DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO

Sommarrio	
LA GESTIONE FINANZIARIA:	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	8
LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
LE ENTRATE CORRENTI	16
LE SPESE CORRENTI E PER IL RIMBORSO DI PRESTITI	19
LE ENTRATE IN C/CAPITALE	23
LE SPESE PER INVESTIMENTO	24
LE VARIAZIONI AL BILANCIO	28
LA GESTIONE RESIDUI	29
LA GESTIONE DI CASSA	34
LA SPESA DI PERSONALE	35
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	37
IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO	38
I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE	39

Il servizio viene erogato sia da remoto che, qualora fosse necessario, con interventi on-site presso la sede. I nostri tecnici collaboreranno con il personale individuato, mettendo a disposizione documenti, prospetti, tabelle, ecc..., oltre a verificare con l'ente come sfruttare al meglio le potenzialità del sistema informatico in uso. L'utilizzo di strumenti web che consentono la comunicazione a distanza unita con gli strumenti di controllo realizzati da Ideapa, consente all'ente di affrontare la complicata fase di predisposizione del rendiconto con la certezza di aver al proprio fianco professionisti qualificati e competenti, che possono supportare l'amministrazione in tutte le fasi.

PER MAGGIORI INFORMAZIONI SU QUESTO SERVIZIO  
 CONTATTACI AI NOSTRI INDIRIZZI