

**Lettera di fine lavori per il servizio di
elaborazione del Conto Patrimoniale
Semplificato anno 2025 secondo gli
schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011**

COMUNE DI CASTEL CASTAGNA

Sommario

Introduzione

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli preliminari

Fase 2: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Fase 3: scritture di rettifica e/o di assestamento

Fase 4: elaborazione e stampa degli schemi patrimoniali e controlli finali

Elenco dei documenti da allegare alla delibera di consiglio

Introduzione

Il conto patrimoniale semplificato relativo all'anno 2025 è stato elaborato procedendo secondo le seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

- **Fase 1:** impostazioni iniziali e controlli preliminari
- **Fase 2:** importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.
- **Fase 3:** scritture di rettifica e/o di assestamento.
- **Fase 4:** elaborazione e stampa degli schemi patrimoniali e controlli finali.

Si ricorda che tutti i dati non desumibili dal bilancio sono stati richiesti all'ente attraverso l'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. In alternativa le informazioni sono state fornite dagli operatori dell'ente attraverso mail o comunicazioni telefoniche.

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli preliminari

Nella funzione **Manutenzione / Dati generali procedura / Parametri conto economico-patrimoniale** sono state impostate le flag sui seguenti parametri determinanti nel calcolo del conto economico - patrimoniale:

- Fatture da ricevere macro-aggregato 202 su immobilizzazione in corso: senza flag
- Immobilizzazioni materiali e immateriali (U 202 / E 404) da inventario: senza flag
- Rendiconto di gestione semplificato: con flag

Infine sono stati eseguiti i seguenti controlli dalla funzione **C.to di Bilancio e Rendiconto / Controlli conto di bilancio** con i seguenti esiti:

- Controllo codifica capitoli: Positivo
- Controllo codifica operazioni: Positivo
- Controllo pareggio di bilancio: Positivo

Fase 2: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

All'interno dei seguenti prospetti:

- Inventario riclassificato
- Dati extracontabili

sono stati riportati i dati dell'inventario beni sulla base delle informazioni fornite dal Vostro Ente per aggiornare i saldi finali delle immobilizzazioni

Nei restanti prospetti è stata eseguita l'importazione dei dati dalla Contabilità Finanziaria Halley (compresi i ratei e i risconti nel prospetto "Dati extracontabili").

Tutto il conto patrimoniale semplificato si basa sulle indicazioni fornite da Arconet attraverso il file excel denominato "Situazione patrimoniale 2021" disponibile, alla data attuale, sulla pagina iniziale del sito di Arconet, sezione "In evidenza". Il file di cui sopra è stato redatto dal MEF in seguito al decreto del 14 ottobre 2021.

Fase 3: scritture di rettifica e/o di assestamento

All'interno dei prospetti sono stati inseriti dei valori "manuali" e sono state apportate delle modifiche che hanno la funzione di scritture di rettifica e/o assestamento. In alcuni casi gli assestamenti sono automatici. Queste rettifiche / assestamenti sono state inserite per:

- a) Il fondo svalutazione crediti riportando i valori relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità così come indicati nella composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti, nel prospetto dimostrativo dell'avanzo e nel prospetto A/1 con il dettaglio delle somme accantonate.

Il dettaglio delle somme riportate nel fondo svalutazione crediti è il seguente:

Dettaglio fondo svalutazione crediti	Importo
C-II-1-b Altri crediti da tributi	168.216,37
C-II-3 Verso clienti ed utenti	7.691,12
C-II-4-c altri	6.000,00
TOTALE	181.907,49

- b) L'accantonamento del Fondo contenzioso e di altri fondi (ad esclusione del fondo svalutazione crediti già trattato precedentemente) come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2025. Di seguito viene riportata una tabella esplicativa dei vari fondi movimentati:

Tipo fondo	Importo
2.2.1.01.01.01.001 - Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
2.2.2.01.01.01.001 - Fondi per imposte	0,00
2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	0,00
2.2.9.02.01.01.001 - Fondo ammortamento titoli	0,00
2.2.9.99.01.01.001 - Fondo perdite società partecipate (dal 2019)	0,00
2.2.9.99.01.01.002 - Fondo perdite enti partecipati (dal 2019)	0,00
2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	6.000,00
2.3.1.01.01.01.001 - Fondo per trattamento fine rapporto	10.814,03
TOTALE	16.814,03

Nel conto del patrimonio 2025 non viene accantonato il fondo perdite società partecipate, quando questo è presente nell'allegato A1 del rendiconto (avanzo), se riferito a partecipazioni calcolate con il metodo del patrimonio netto. Come riportato a pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti locali", il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Anche il fondo garanzia debiti commerciali, nel caso in cui sia stato accantonato nell' allegato A1 del rendiconto (avanzo), non viene iscritto nel conto del patrimonio (vedere

sempre pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti locali").

- c) La costituzione delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" a copertura dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili determinate facendo la sommatoria dei saldi dei seguenti conti:

Conto patrimoniale analitico	Descrizione del conto patrimoniale analitico	Importo
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	3.706.665,33
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	365.997,59
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	10.872,93
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	1.653,87
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		4.085.189,72

- d) I seguenti conti patrimoniali dei contributi agli investimenti il cui saldo risulta diverso da 0,00:

Dettaglio contributi agli investimenti	Importo
TOTALE	0,00

- e) I debiti di finanziamento al 31/12/2025 (parte capitale) i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. I valori sono stati riportati nel prospetto "Residui passivi ed impegni pluriennali", nella colonna relativa agli impegni pluriennali come da schema di seguito riportato:

Dettaglio dei debiti di finanziamento (parte capitale)					
Conto finanziario	Descrizione conto finanziario	Residuo passivo	Valore del debito residuo riportato negli impegni pluriennali	Debiti finali	Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)
U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	467.659,30	467.659,30	CDP
TOTALE		0,00	467.659,30	467.659,30	

- f) I seguenti crediti che sono stati decurtati dei depositi postali non ancora regolarizzati per incrementare l'apposita voce delle disponibilità liquide:

Codice Piano dei conti Finanziario (entrate)	Descrizione Codice Piano dei conti Finanziario	Crediti incassati nei conti correnti postali intestati all'ente, MA NON ANCORA REGOLARIZZATI (il valore va inserito sul codice del piano dei conti finanziario in cui saranno emessi gli ordinativi per le regolarizzazioni)
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	1.423,20
Totale depositi postali decurtati nei crediti		1.423,20

- g) Il valore dell'iva registrato nel conto patrimoniale semplificato, secondo quanto previsto dal modello ministeriale, che è solo quello determinato dai residui attivi della voce "E.3.05.02.02.002 Entrate da rimborsi di IVA a credito" pari a 0,00 e dai residui passivi della voce "U.1.10.03.01.001 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali" pari a 373,18.

Tutti i dati inseriti sono stati dedotti in base alle informazioni fornite dal cliente (anche telefonicamente).

Fase 4: elaborazione e stampa degli schemi Patrimoniali e controlli finali

I termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 (conto patrimoniale) al fine di produrre la documentazione necessaria all'Ente da portare in Consiglio.

Sono stati eseguiti i controlli di quadratura tra i residui attivi e passivi e i crediti e i debiti. Il confronto tra i crediti e i residui attivi ha dato i seguenti risultati:

Crediti	
Crediti (da conto del patrimonio)	2.358.687,68
Fondo svalutazione crediti	
C-II-1-b Altri crediti da tributi	168.216,37
C-II-3 Verso clienti ed utenti	7.691,12
C-II-4-c altri	6.000,00
Totale fondo svalutazione crediti	181.907,49
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	1.423,20
Depositi bancari (solo se sono stati diminuiti i crediti)	-
Assegni (solo se sono stati diminuiti i crediti)	-
Denaro e valori in cassa (solo se sono stati diminuiti i crediti)	-
Accertamenti pluriennali	-
Eventuali crediti stralciati	-
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	2.542.018,37
Residui da riportare	2.546.018,37
Differenza	4.000,00
Motivazioni della differenza	4.000,00
Residui attivi sul conto finanziario E.9.01.99.03.001	4.000,00

Il confronto tra i debiti e i residui passivi ha dato i seguenti risultati:

Debiti	
Debiti (da conto del patrimonio)	1.797.133,04
Debiti di finanziamento	467.659,30
Impegni pluriennali (esclusi i debiti di finanziamento)	-
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	1.329.473,74
Residui da riportare	1.329.473,74
Differenza	-

Dal calcolo del conto patrimoniale semplificato risulta un Fondo di Dotazione pari a 1.883.921,58 e il patrimonio netto risulta essere di 12.008.073,10.

Si ricorda che, per gli enti che sono almeno al 2^a anno di approvazione del conto patrimoniale semplificato, nel fondo di dotazione del 2025 è stato riportato almeno il medesimo valore al 31/12/2024. La differenza tra attivo e passivo, seguendo le indicazioni fornite dal MEF per il conto patrimoniale semplificato dal 2^a anno in poi, sarà assegnata alle riserve per "Risultato economico di esercizi precedenti" così come previsto dalla seguente formula (le voci citate sono quelle presenti nel conto del patrimonio, allegato 10 del rendiconto del DLgs. 118/2011):

$$\begin{array}{r}
 \text{Totale dell'attivo} - \\
 \text{Voce B del passivo} - \\
 \text{Voce c del passivo} - \\
 \text{Voce D del passivo} - \\
 \text{Voce E del passivo} - \\
 \text{Fondo di dotazione} - \\
 \text{Voce A II del passivo} - \\
 \text{Voce A III del passivo} - \\
 \text{Voce A V del passivo} = \\
 \hline
 \text{Voce IV Risultati economici di esercizi precedenti}
 \end{array}$$

Analisi finale del patrimonio netto

	2025	2024	Differenza
Patrimonio netto	12.008.073,10	11.672.883,57	335.189,53
Fondo di dotazione	1.883.921,58	1.883.921,58	0,00
Riserve	4.099.972,69	3.617.109,68	482.863,01
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	14.782,97	13.750,97	1.032,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.085.189,72	3.603.358,71	481.831,01
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	6.024.178,83	6.171.852,31	-147.673,48
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00

Elenco dei documenti da allegare alla Delibera di Consiglio

- 1) Schemi Conto Patrimoniale anno di rendicontazione 2025.

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 29-01-2026

Halley Informatica
Seggiolini Andrea

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	17.174,91	24.014,14	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre		1.175,27	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.174,91	25.189,41		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	4.085.189,72	3.603.358,71		
1.1	Terreni	10.872,93	10.872,93		
1.2	Fabbricati	365.997,59	367.580,92		
1.3	Infrastrutture	3.706.665,33	3.222.375,36		
1.9	Altri beni demaniali	1.653,87	2.529,50		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.739.252,47	2.632.682,64		
2.1	Terreni	43.561,49	43.561,49	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.563.981,81	2.468.522,77		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.848,95	50.692,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	41.561,08	58.660,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	3.453,80	7.245,15		
2.8	Infrastrutture	20.345,34			
2.99	Altri beni materiali	3.500,00	4.000,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.606.692,71	2.020.518,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.431.134,90	8.256.559,89		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.864.313,15	2.731.960,40	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	2.864.313,15	2.731.960,40		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.864.313,15	2.731.960,40		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.312.622,96	11.013.709,70		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	459.255,32	388.824,68		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	422.400,14	363.523,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	36.855,18	25.301,19		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.136.455,44	883.465,13		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.131.219,44	878.229,13		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	5.236,00	5.236,00		
3	Verso clienti ed utenti	265.354,76	136.801,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti	497.622,16	462.901,89	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	497.622,16	462.901,89		
	Totale crediti	2.358.687,68	1.871.992,81		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	149.286,33	745.573,88		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	149.286,33	745.573,88		
2	Altri depositi bancari e postali	1.423,20	5.424,69	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	150.709,53	750.998,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.509.397,21	2.622.991,38		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.822.020,17	13.636.701,08		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.883.921,58	1.883.921,58	AI	AI
II	Riserve	4.099.972,69	3.617.109,68		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	14.782,97	13.750,97	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.085.189,72	3.603.358,71		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.024.178,83	6.171.852,31	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.008.073,10	11.672.883,57		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	6.000,00	8.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.000,00	8.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	10.814,03	8.606,03	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	467.659,30	502.933,47		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		61.795,57		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	467.659,30	441.137,90	D5	
2	Debiti verso fornitori	556.617,16	218.085,69	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	149.138,09	253.051,90		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	3.748,75	39.794,73		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	145.389,34	213.257,17		
5	Altri debiti	623.718,49	973.140,42	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	39.277,52	35.611,84		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.007,07			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	576.433,90	937.528,58		
	TOTALE DEBITI (D)	1.797.133,04	1.947.211,48		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.822.020,17	13.636.701,08		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)