



EN.LI. GROUPE S.r.l.s.

Via Del Firmamento 3

81030 Villa di Briano (CE)

P. IVA 03964990612

Tel. 081/5030149 – fax 081/8111952

info@enligrroupe.it

enligrroupe@pec.it

<https://www.enligrroupe.it>

SERVIZI PER L'UFFICIO RAGIONERIA

L'entrata in vigore della contabilità armonizzata ha introdotto notevoli innovazioni nell'ambito della governance dell'ente locale, ponendo sempre maggiore enfasi sul processo di aziendalizzazione della gestione dell'ente locale e quindi sulla necessità di fornire un quadro informativo più completo possibile rispetto alle attività gestionali poste in essere dall'Ente.

Con l'emanazione del D.lgs. 118/2011 sono state introdotte diverse novità, in particolare è stato innovato il sistema di rendicontazione economico patrimoniale attraverso l'introduzione di :

- Regole per la definizione degli eventi gestionali (momento di rilevazione dei ricavi e dei costi di gestione);
- Una valutazione dei residui attivi e passivi da riportare nei documenti rendicontazione;
- Nuovi modelli di rendicontazione (Conto Economico e dello Stato Patrimoniale).

1. SERVIZI DI SUPPORTO ALLA CONTABILITA' ARMONIZZATA

2. SERVIZI DI SUPPORTO OPERATIVO PER IL BILANCIO CONSOLIDATO

1. SERVIZI DI SUPPORTO ALLA CONTABILITA' ARMONIZZATA

Premesso che per l'avvio della contabilità economico patrimoniale, oltre all'adozione del piano dei conti integrato, che, attraverso la matrice di correlazione, definisce, per gran parte delle operazioni gestionali, lo specifico trattamento, è necessario che ci sia:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/PEG della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al quarto livello), secondo le modalità indicate al punto b);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;

per supportare l'Ente nella fase di elaborazione della situazione Patrimoniale il nostro Centro Servizi propone il servizio di supporto alla redazione della **Situazione-patrimoniale-2019 - schema semplificato (EX Dlgs. 118/2011)** elaborato secondo lo schema fornito dalla RGS.

Descrizione del servizio di redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale

Per la redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, si procede attraverso le seguenti fasi:

1. Acquisizione dati di contabilità finanziaria;
2. Acquisizione dei dati extracontabili inerenti la rendicontazione economico patrimoniale;
3. Analisi dei dati acquisiti;
4. Elaborazione dello stato patrimoniale al 31.12.
5. Redazione del documento relativo alla situazione patrimoniale dell'Ente aggiornata al 31.12., con in particolare gli schemi di seguito riportati:
 - a. Residui attivi e riaccertamenti pluriennali;



EN.LI. GROUPE S.r.l.s.

Via Del Firmamento 3

81030 Villa di Briano (CE)

P. IVA 03964990612

Tel. 081/5030149 – fax 081/8111952

info@enligroupe.it

enligroupe@pec.it

<https://www.enligroupe.it>

- b. Residui passivi ed impegni pluriennali ;
- c. FCDE;
- d. Accantonamento del risultato di amministrazione;
- e. Disponibilità liquide;
- f. Dati extracontabili;
- g. Patrimonio netto;
- h. Piano dei conti integrato;
- i. Patrimonio netto;
- j. Stato patrimoniale attivo;
- k. Stato patrimoniale passivo;

Al termine del servizio verranno forniti all'Ente i documenti di cui sopra sia in formato cartaceo che in formato elettronico.

Per l'erogazione del servizio sopra descritto è richiesta la collaborazione dell'Ente per l'estrapolazione dalla contabilità finanziaria dei dati necessari alla redazione della documentazione di cui sopra.



EN.LI. GROUPE S.r.l.s.

Via Del Firmamento 3

81030 Villa di Briano (CE)

P. IVA 03964990612

Tel. 081/5030149 – fax 081/8111952

info@enligrroupe.it

enligrroupe@pec.it

<https://www.enligrroupe.it>

2. SUPPORTO OPERATIVO BILANCIO CONSOLIDATO

Tutti i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, dovranno approvare il Bilancio Consolidato dell'Ente.

Per l'esercizio 2019, il Decreto Rilancio (DL 19 maggio 2020, n. 34) all'art. 110 differisce il termine per l'approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2019.

Il nostro Centro Servizi propone, attraverso il proprio personale specializzato:

- la redazione del Bilancio Consolidato
- la redazione della Nota Integrativa,
- la predisposizione del file .XBRL per la comunicazione alla BDAP,