

C.I.S.A. Ovest Ticino

**Amaltea - Chiusura Contabilità Economico Patrimoniale
Controllo Congruità Finale di Chiusura Conto Economico e Stato Patrimoniale - Esercizio 2022**

Aggiornato al
29/03/2023

RIEPILOGO CONTROLLO CONGRUITA' FINALE DI CHIUSURA

Controllo Congruità Finale di Chiusura Conto Economico e Stato Patrimoniale

Controllo **OK**

Il Controllo è OK se sono OK il Controllo valori finali e il riepilogo quadrature prospetti

Note

Considera **OK**

CONTROLLO VALORI FINALI E RIEPILOGO QUADRATURE PROSPETTI

CONTO ECONOMICO		STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		Prospetti aggiornati al 29/03/2023 09:50:39	
A) Componenti positivi della Gestione	12.886.769,61	A) Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubbliche	0,00	A) Patrimonio Netto	2.724.639,37		
B) Componenti negativi della Gestione (Variazione -)	12.001.039,99	B) Immobilizzazioni	609.848,12	di cui Risultato economico dell'esercizio	673.734,45	(D)	Controllo OK se (A) = (D) OK (E)
C) Proventi ed oneri finanziari	-21.645,55	C) Attivo circolante	6.681.737,39	B) Fondi per Rischi ed Oneri	161.498,04		
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	D) Ratei e Risconti	0,00	C) Trattamento di fine rapporto	0,00		
E) Proventi ed oneri straordinari	-68.349,62			D) Debiti	4.317.967,89		
Imposte (Variazione -)	122.000,00			E) Ratei e Risconti e contributi agli investimenti	87.480,21		
Risultato dell'Esercizio	673.734,45 (A)	Totale dell'Attivo	7.291.585,51 (B)	Totale del Passivo	7.291.585,51 (C)		Controllo OK se (B) = (C) OK (F)

CONTI D'ORDINE	
Totale Conti d'Ordine	415.978,59

Presenza Raccordi C.E. con valore Negativo:	NO	(G)	Presenza Raccordi S.P.A. con valore Negativo:	NO	(I)	Presenza Raccordi S.P.P. con valore Negativo:	NO	(K)
Presenza voci Piano dei Conti Economici con valore Negativo:	NO	(H)	Presenza voci Piano dei Conti Patrimoniali A. con valore Negativo:	NO	(J)	Presenza voci Piano dei Conti Patrimoniali P. con valore Negativo:	NO	(L)

Note

Controllo OK se (E) = OK e (F) = OK e (G)|(H)|(I)|(J)|(K)|(L) = NO

Controllo **OK**
Considera **OK**

CONTO ECONOMICO

Descrizione Controllo	Contr	Cons
1) Controllo Congruità Costi per Ammortamenti Beni con Quote Ammortamento Beni del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Siscom IO)	OK	OK
2) Controllo Congruità Costi per Accantonamento per rischi e Altri Accantonamenti con Scritture per Accantonamenti dell'Avanzo / Fondo per Rischi ed Oneri e Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e per Svalutazione dei Crediti per i Crediti Stralciati	OK	OK
3) Controllo Congruità Rettifiche di Valore Attività Finanziarie per Rettifiche di Immobilizzazioni Finanziarie	OK	OK
4) Controllo Congruità Proventi da Permessi di Costruire	OK	OK
5) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	OK
6) Controllo Congruità Plusvalenze Patrimoniali con Plusvalenze relative ad Alienazioni Beni (Siscom IO)	OK	OK
7) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	OK
8) Controllo Congruità Minusvalenze Patrimoniali con Minusvalenze relative ad Alienazioni Beni (Siscom IO)	OK	OK

Note

Controllo **OK**
Considera **OK**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Descrizione Controllo			Contr	Consi
1) Controllo Congruit� Immobilizzazioni immateriali e materiali con Valori Finali del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Siscom IO)			OK	OK
2) Controllo Congruit� Immobilizzazioni Finanziarie			OK	OK
3) Controllo Congruit� Rimanenze			OK	OK
4) Controllo Congruit� Crediti con Residui Attivi del Rendiconto, Fondo Crediti di Dubbia Esigibilit� e Dati Extracontabili			OK	OK
5) Controllo Congruit� Disponibilit� Liquide			OK	OK
6) Controllo Congruit� Ratei Attivi			OK	OK
Note			Controllo	OK
			Considera	OK

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Descrizione Controllo			Contr	Consi
1) Controllo Congruit� Patrimonio Netto			OK	OK
2) Controllo Congruit� Fondi per Rischi ed Oneri			OK	OK
3) Controllo Congruit� Debiti con Residui Passivi del Rendiconto e Dati Extracontabili			OK	OK
4) Controllo Congruit� Ratei Passivi			OK	OK
Note			Controllo	OK
			Considera	OK

STATO PATRIMONIALE - CONTI D'ORDINE

Descrizione Controllo			Contr	Consi
1) Controllo Congruit� Conti d'Ordine			OK	OK
Note			Controllo	OK
			Considera	OK

DETTAGLIO QUADRATURE PROSPETTI

CONTO ECONOMICO

1) Controllo Congrità Costi per Ammortamenti Beni con Quote Ammortamento Beni del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Siscom IO)
Controllo congruità delle voci dei Costi relative al 'B|14|a| - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali' e 'B|14|b| - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali' con le quote di Ammortamenti Annuali dei Beni. Nel caso in cui l'Ente abbia effettuato la Scritture relative alle Quote di Ammortamento dei Beni 'Riserva Indisponibile' in Conto Economico, il controllo congruità deve tener conto della Rettifica del Costo di tali Beni.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Siscom IO)	
14 Ammortamenti e svalutazioni		Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	161,02
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	161,02	Ammortamenti di immobilizzazioni Materiali	23.603,97
b) Ammortamenti di immobilizzazioni Materiali	23.603,97	Totale	23.764,99 (B)
Totale	23.764,99 (A)		
		Scritture relative alle Quote di Ammortamento delle Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per i Beni Culturali	
		SI	
		Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) (Siscom IO)	
		Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00
		Ammortamenti di immobilizzazioni Materiali	0,00
		Totale	0,00 (C)
Note	Controllo OK se [SI] -> [A] = (B) - (C) [NO] -> [A] = (B)		23.764,99 = 23.764,99 - 0,00
			Controllo OK Considera OK

2) Controllo Congrità Costi per Accantonamento per rischi e Altri Accantonamenti con Scritture per Accantonamenti dell'Avanzo / Fondo per Rischi ed Oneri e Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e per Svalutazione dei Crediti per i Crediti Stralciati
Controllo Congrità delle voci dei Costi relative al 'B|16| - Accantonamento per rischi' e 'B|17| - Altri Accantonamenti' in base alle Scritture relative all'Accantonamenti dell'Avanzo / Fondi per Rischi ed Oneri (se Accantonamento Maggiore rispetto ad Esercizio Precedente) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Controllo Congrità della voce dei Costi 'B|14|d| - Svalutazione dei crediti' in base alle Minori Entrate definite come Crediti Stralciati in Siscom Giove.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		Scritture per Accantonamenti dell'Avanzo / Fondi per Rischi ed Oneri (Variazioni +)	
16 Accantonamenti per rischi	0,00 (A)	16 Accantonamenti per rischi	0,00 (B)
17 Altri accantonamenti	161.498,04 (C)	17 Altri accantonamenti	161.498,04 (D)
		Accantonamento Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Esercizio in Corso MAGGIORE rispetto ad Accantonamento F.C.D.E. Esercizio -1	
		NO	
		Scrittura Accantonamento Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità su Voce P.C.E. 'B 14 d - Svalutazione dei Crediti'	
		NO (F)	
		Accantonamento F.C.D.E. Esercizio in Corso	21.099,60
		Accantonamento F.C.D.E. Esercizio -1	34.998,96
		Differenza	-13.899,36 (G)
14 d Svalutazione dei crediti	0,00 (H)	Crediti Stralciati (Siscom Giove)	0,00 (I)
		Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (se (E) = SI e (F) = [SI])	0,00 (G)
		Controllo OK se (A) = (B) g se (E)=[NO] -> (C) = (D) g (H) = (I) e se (E)=[SI] -> (C) + (H) = (D) + (I) + (G)	
Note		0,00 = 0,00 161.498,04 = 161.498,04 0,00 = 0,00	Controllo OK Considera OK

3) Controllo Congrità Rettifiche di Valore Attività Finanziarie per Rettifiche di Immobilizzazioni Finanziarie
Controllo Congrità delle voci Rivalutazioni e Svalutazioni relative alle Rettifiche di Valore Attività Finanziarie in base alle Scritture relative alle Immobilizzazioni Finanziarie.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Scritture per Immobilizzazioni Finanziarie	Info su proposta scrittura:
--	--	-----------------------------

22] Rivalutazioni	0,00	(A)	Incremento di Immobilizzazioni Finanziarie (Variazioni +)	0,00	(B)	Proposta scritture (Risultato d'Esercizio) x singola società	NO
23] Svalutazioni	0,00	(C)	Decremento di Immobilizzazioni Finanziarie (Variazioni -)	0,00	(D)	Proposta scritture variazione sola x Patrimonio Netto	NO
Controllo OK se (A) = (B)				0,00	=	0,00	Controllo OK
g (C) = (D)				0,00	=	0,00	Considera OK

4] Controllo Congruità Proventi da Permessi di Costruire							
<i>Controllo Congruità della voce dei Proventi da permessi di costruire in base alla Scritture relativa ai Proventi e Permessi di Costruire a Finanziamento delle Spese in Conto Corrente.</i>							
E] PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24] a] Proventi da permessi di costruire	0,00	(A)	Spesa Corrente (Conto Economico - Proventi ed Oneri)	0,00	(B)		
			Spesa in Conto Capitale x Beni Disponibili (S.P. - Riserve)	0,00			
			Spesa in Conto Capitale x Beni Dem., Indisp. e Cul. (S.P. - Riserve)	0,00			
Controllo OK se (A) = (B)				0,00	=	0,00	Controllo OK
Note							Considera OK

5] Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo							
<i>Riepilogo Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo.</i>							
E] PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24] c] Sopravvenienze attive e insussistenze passive	210.999,74	(A)	Dettaglio Scritture su Sopravvenienze Attive [P.C.E. 5.2.3.99.99.001]		Dettaglio Scritture su Insussistenze del Passivo [P.C.E. 5.2.2.01.01.001]		
di cui Sopravvenienze attive	57.842,71	(A)	Maggiori Entrate a Residuo	7.948,81	Economie a Residuo	153.157,03	
di cui Insussistenze del passivo	153.157,03	(B)	Congruità Riepilogo Inventario (Variazioni +)	3.985,58	Congruità Riepilogo Inventario F.A. (Variazioni -)	0,00	
			Ripristino Accantonamento F.C.D.E. Esercizio -1 (solo se Accantonamento Esercizio in Corso < di Esercizio -1)	34.998,96	Economie su Impegni Correnti a Competenza Esigibili (da Esercizio Precedente)	0,00	
			Congruità Crediti - Residui Attivi (Variazioni +)	0,00	Congruità Debiti - Residui Passivi (Variazioni -)	0,00	
			Disponibilità Liquide (Variazioni +)	10.909,36	Quota Applicata Accantonamento Avanzo (Variazione -)	0,00	
			Sistemazione Conti Negativi - Conto Economico	0,00	Altre	0,00	
			Altre	0,00		0,00	
			Totale	57.842,71	Totale	153.157,03	(D)
Controllo (formale) OK se (A) = (C) e (B) = (D)							Controllo OK
Note							Considera OK

6] Controllo Congruità Plusvalenze Patrimoniali con Plusvalenze relative ad Alienazioni Beni (Siscom IO)							
<i>Controllo Congruità della voce delle Plusvalenze Patrimoniali in base alle Plusvalenze derivanti dall'Alienazioni di Beni in Inventario (Siscom IO).</i>							
E] PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24] d] Plusvalenze patrimoniali	0,00	(A)	Plusvalenze relative ad Alienazioni Beni	0,00	(B)		
			Plusvalenze relative ad Accertamenti x Alienazioni	0,00	(C)		
Controllo OK se (A) = (B) + (C)				0,00	=	0,00	+ 0,00
Note							Controllo OK
							Considera OK

7] Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo							
<i>Riepilogo Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'Attivo</i>							
E] PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
25] b] Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	225.675,73	(A)	Dettaglio Scritture su Sopravvenienze Passive [P.C.E. 5.1.1.99.99.999]		Dettaglio Scritture su Insussistenze dell'Attivo [P.C.E. 5.1.2.01.01.001]		
di cui Sopravvenienze passive	0,00	(A)	Congruità Debiti - Residui Passivi (Variazioni +)	0,00	Minori Entrate a Residuo	125.078,20	
di cui Insussistenze dell'attivo	225.675,73	(B)	Congruità Riepilogo Inventario F.A. (Variazioni +)	0,00	Congruità Riepilogo Inventario (Variazioni -)	0,00	
			Quota Applicata Accantonamento Avanzo (Variazione -)	0,00	Accantonamento F.C.D.E. Esercizio in corso (solo se Accantonamento Esercizio in Corso > di Esercizio -1)	21.099,60	
			Sistemazione Conti Negativi - Conto Economico	0,00	Congruità Crediti - Residui Attivi (Variazioni -)	79.497,93	

		Disponibilità Liquide (Variazioni -)		0,00
Altre	0,00	Altre	0,00	
Totale	0,00 (C)	Totale	225.675,73 (D)	
Note	Controllo (formale) OK se (A) = (C) e (B) = (D)			Controllo OK
				Considera OK

8) Controllo Congrità Minusvalenze Patrimoniali con Minusvalenze relative ad Alienazioni Beni (Siscom IO)
Controllo Congrità della voce delle Minusvalenze Patrimoniali in base alle Minusvalenze derivanti dall'Alienazioni di Beni in Inventario (Siscom IO).

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		Scritture per Minusvalenze relative ad Alienazioni Beni		
25) c) Minusvalenze patrimoniali	0,00 (A)	Minusvalenze relative ad Alienazioni Beni	0,00 (B)	
Note	Controllo OK se (A) = (B)			0,00 = 0,00
				Controllo OK
				Considera OK

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

1) Controllo Congrità Immobilizzazioni Immateriali e materiali con Valori Finali del Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Siscom IO)
Controllo congruità delle voci relative alle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale attivo con il valore dei beni al 31/12 dell'anno. Nel caso in cui l'ente abbia considerato anche le Quote degli Impegni ancora aperte al 31/12 come immobilizzazioni Immateriali e Materiali il controllo ne dovrà tenere conto.

b) IMMOBILIZZAZIONI		Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Siscom IO)		
I) Immobilizzazioni immateriali	1.046,63	Finale	600.484,12	
II-III) Immobilizzazioni materiali	608.801,49	Totale	600.484,12 (B)	
Totale	609.848,12 (A)			
		Scritture relative alle Immobilizzazioni immateriali e materiali tenendo conto delle quote degli Impegni ancora aperte:		
		Impegni ancora aperte:		SI
		Quote Impegni ancora Aperte al 31/12		NO
		Impegni a Competenza		9.364,00
		Impegni a Residuo		0,00
		Totale		9.364,00 (C)
Note	Controllo OK se [SI] -> (A) = (B) + (C) [NO] -> (A) = (B)			609.848,12 = 600.484,12 + 9.364,00
				Controllo OK
				Considera OK

2) Controllo Congrità Immobilizzazioni Finanziarie
Controllo congruità delle voci relative alle immobilizzazioni finanziarie. Si ricorda che la determinazione dei valori al 31/12 delle partecipazioni in imprese controllate, partecipate ed altri soggetti è importantissima per la predisposizione del bilancio consolidato.

b) IMMOBILIZZAZIONI		Scritture di Assestamento - Immobilizzazioni Finanziarie		Inserimento manuale dei Dati delle Società		
IV) Immobilizzazioni finanziarie		IV) Immobilizzazioni finanziarie		Partecipazioni in	0,00	SI
1) Partecipazioni in	0,00	1) Partecipazioni in	0,00	a) imprese controllate	0,00 (D)	
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00 (C)	b) imprese partecipate	0,00 (F)	
b) imprese partecipate	0,00	b) imprese partecipate	0,00 (E)	c) altri soggetti	0,00 (H)	
c) altri soggetti	0,00	c) altri soggetti	0,00 (G)			
2) Crediti verso	0,00	2) Crediti verso	0,00			
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	Controllo OK se [SI] -> (C)=(D) e (E)=(F) e (G)=(H)		OK (I)
b) imprese controllate	0,00	b) imprese controllate	0,00	[NO] -> OK		

c) imprese partecipate	0,00	c) imprese partecipate	0,00
d) altri soggetti	0,00	d) altri soggetti	0,00
3) Altri titoli	0,00	3) Altri titoli	0,00
Totale	0,00 (A)	Totale	0,00 (B)

Note	Controllo OK se (A) = (B) e (I) = OK		0,00 = 0,00	Controllo	OK
				Considera	OK

3) Controllo Congruità Rimanenze

Controllo congruità della voce relative alle Rimanenze.

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Scrittura di Assestamento - Rimanenze		
I) Rimanenze	0,00 (A)	Rimanenze	0,00 (B)

Note	Controllo OK se (A) = (B)		0,00 = 0,00	Controllo	OK
				Considera	OK

4) Controllo Congruità Crediti con Residui Attivi del Rendiconto, Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e Dati Extracontabili

Controllo congruità delle voci relative ai Crediti dello Stato Patrimoniale Attivo in relazione ai Residui Attivi del Rendiconto al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e i Dati Extra-Contabili (IVA a Credito, ...).

C) ATTIVO CIRCOLANTE	I) Crediti	5.702.482,46 (A)	Taleggio Importi relativi alla determinazione dei Crediti	5.723.582,06	Fatture da emettere Non Elaborato	0,00	Credito Stralciati (Es. in corso)		Credito Stralciati (Es. Precedenti)		Controllo OK (I)=(J)+(K)	OK (L)
							Giove (C)	Scritture (D)	Giove (F)	Scritture (G)		
			Residui Attivi del Rendiconto	5.723.582,06			0,00	0,00	0,00	0,00		
			Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Variazione -)	21.099,60			0,00	0,00	0,00	0,00		
			Dati Extra-Contabili									
			IVA a Credito (non ancora Accertata)	0,00								
			Altri Crediti	0,00								
			Rateizzazioni Entrate	0,00								
			Totale	5.702.482,46 (B)								

Note	Controllo OK se (A) = (B) e (E) = OK e (H) = OK e (I) = OK		5.702.482,46 = 5.702.482,46	Controllo	OK
				Considera	OK

5) Controllo Congruità Disponibilità Liquide

Controllo congruità delle voci relative alle Disponibilità Liquide con il Saldo di Cassa dell'Ente e gli eventuali Depositi Bancari e Postali (NON ancora accertati).

C) ATTIVO CIRCOLANTE	IV) Disponibilità Liquide	Scritture di Assestamento - Disponibilità Liquide	Fondo di Cassa al 01/01	3.134.250,29	Reversali	13.042.514,96	Mandati (Variazione -)	15.273.512,57	Saldo di Cassa al 31/12	903.252,68 (D)	Controllo OK (C)=(D)	OK (E)
			1) Conto di tesoreria	903.252,68								
			a) Istituto tesoriere	903.252,68 (C)								
			b) presso Banca d'Italia	0,00								
			2) Altri depositi bancari e postali	76.002,25								
			di cui depositi bancari	0,00								
			di cui depositi postali	76.002,25								
			3) Denaro e valori in cassa	0,00								
			4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00								
			Totale	979.254,93 (A)								

Note	Controllo OK se (A) = (B) e (E) = OK		979.254,93 = 979.254,93	Controllo	OK
				Considera	OK

6) Controllo Congruità Ratei Attivi

Controllo Congruità della voce relativa ai Ratei Attivi sulla base delle quote di Accertamenti dell'Esercizio+1 relative all'Esercizio in Corso (Ratei Attivi).

D) RATEI E RISCOINTI

1] Ratei attivi	0,00	(A) Scritture x Acc. C.P. Es. 2023 relative ad Es. 2022 (Ratei Attivi)	0,00	(B) Quote Accertamenti C.P. Es. 2023 relative ad Es. 2022 (Ratei Attivi)	0,00	(C)
Note	Controllo OK se (A) = (B) = (C)				Controllo	OK
					Considera	OK

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

1] Controllo Congruità Patrimonio Netto						
Controllo congruità delle voci relative al Patrimonio Netto.						
A) PATRIMONIO NETTO						
I] Fondo di dotazione	696.656,77	Controllo OK se Fondo Dotazione e Riserve >= 0 e Ris. Neg. <0	OK	(A)		
II] Riserve	0,00					
b] da capitale	0,00	(N)				
c] da permessi di costruire	0,00					
d] riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	(B) Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) (Siscom IO)				
		Finale	0,00	(C) Controllo OK (B)=(C)	OK	(D)
e] altre riserve indisponibili	0,00	(E)				
di cui 2.1.2.04.03.01.001 - Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	0,00	(F) Inserimento manuale dei Dati delle Società	SI Società s.v.l.	0,00	(G)	
		Controllo OK se (S) -> (F) = (G) (NO) -> OK	OK	(H)		
f] altre riserve disponibili	0,00	(O)				
III] Risultato economico dell'esercizio	673.734,45	(I) Conto Economico Risultato dell'Esercizio	673.734,45	(J) Controllo OK (I)=(J)	OK	(K)
IV] Risultati economici di esercizi precedenti dell'esercizio	1.354.248,15					
V] Riserve negative per beni indisponibili	0,00	(L) Controllo OK se (L) < 0 e (L) (valore assoluto) <= (B) + (E)	OK	(M)	Controllo OK se (L) < 0 e (N) e/o (O) > 0	OK (P)
Totale	2.724.639,37					
Note	Controllo OK se (A) = OK g (D) = OK g (H) = OK g (K) = OK g (M) = OK e (P) = OK				Controllo	OK
					Considera	OK

Adeguamento ris. negative beni ind.
NO Adeguamento

2] Controllo Congruità Fondi per Rischi ed Oneri						
Controllo congruità delle voci relative ai Fondi per Rischi ed Oneri in base agli Accantonamenti dell'Avanzo / Fondi per Rischi ed Oneri.						
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1] Per trattamento di quiescenza	0,00	(A)	1] Per trattamento di quiescenza	0,00	(B) Controllo OK (A)=(B)	OK (C)
2] Per imposte	0,00	(D)	2] Per imposte	0,00	(E) Controllo OK (D)=(E)	OK (F)
3] Altri	161.498,04	(G)	3] Altri	161.498,04	(H) Controllo OK (G)=(H)	OK (I)
			di cui Fondi rinnovi contrattuali	0,00		
			di cui Fondo ammortamenti titoli	0,00		
			di cui Fondo perdite società partecipate	0,00		
			di cui Fondo perdite enti partecipate	0,00		
			di cui Altri Fondi / T.F.M.	161.498,04		
Totale	161.498,04		Totale	161.498,04		
Note	Controllo OK se (C) = OK g (F) = OK g (I) = OK				Controllo	OK
					Considera	OK

3] Controllo Congruità Debiti con Residui Passivi del Rendiconto e Dati Extracontabili						
Controllo congruità delle voci relative ai Debiti dello Stato Patrimoniale Passivo in relazione al Residuo Debito dei Mutui, ai Residui Passivi del Rendiconto e i Dati Extra-Contabili (IVA a Debito, ...).						
D) DEBITI						
1] Debiti da finanziamento	0,00	(A)	1] Debiti da finanziamento	0,00	(B) Controllo OK (A)=(B)	OK (C)
a] prestiti obbligazionari	0,00		a] prestiti obbligazionari	0,00		

b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
c) verso banche e tesoriere	0,00	c) verso banche e tesoriere	0,00	
d) verso altri finanziatori	0,00	d) verso altri finanziatori	0,00	
		di cui credito sportivo	0,00	
		di cui banche	0,00	
		di cui CDP	0,00	
		di cui tesoro	0,00	
		di cui altri finanziatori	0,00	
2) Debiti verso fornitori	2.738.168,63	Dettaglio Importi relativi alla determinazione dei Debiti		
3) Acconti	0,00	Residui Passivi del Rendiconto	4.317.967,89	
4) Debiti per trasferimenti e contributi	569.420,20	Dati Extra-Contabili		
5) Altri debiti	1.010.379,06	IVA a Debito (non ancora Impegnata)	0,00	
		Altri Debiti	0,00	
Totale 2+3+4+5	4.317.967,89 (D)	Totale	4.317.967,89 (E)	Controllo OK (D)=(E) OK (F)
Totale	4.317.967,89 (G)	Totale	4.317.967,89 (H)	Controllo OK (G)=(H) OK (I)

Fatture da ricevere già Ricevute Es. 2023
973.131,56

Note: Controllo OK se (C) = OK g (F) = OK g (I) = OK Controllo OK Considera OK

4) Controllo Congruit� Ratei Passivi				
Controllo congruit� della voce relativa ai Ratei Passivi in base al Fondo Pluriennale Vincolato (Spesa Corrente) e alle quote di Impegni Esercizio+1 relative all'Esercizio in Corso (Ratei Passivi).				
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		Scritture di Assestamento - Ratei Passivi da Spesa di Personale		
I) Ratei passivi	62.443,00 (A)	Impegni C.P. Titolo I (Macro 101 e 102) (Esigibilit� F.P.V.)	62.443,00 (B)	
		Scritture relative agli Impegni C.P. Titolo I (eccetto Macro 101 e 102) in Ratei Passivi:	NO	
		Impegni C.P. Titolo I (eccetto Macro 101 e 102) (Esigibilit� F.P.V.)	415.978,59 (C)	
		Totale	478.421,59 (D)	Stanziamenro di cui F.P.V. (Spesa Corrente) 478.421,59 (E)
				Controllo OK (D)=(E) OK (F)
		Scritture x Impegni C.P. Es. 2023 relative ad Es. 2022 (Ratei Passivi)	0,00 (G)	Quote Impegni C.P. Es. 2023 relative ad Es. 2022 (Ratei Passivi) 0,00 (H)
				Controllo OK se (S) -> (A) = (B) + (C) + (G) (N) -> (A) = (B) + (G) OK (I)

Note: Controllo OK se (F) = OK g (I) = OK e (G) = (H) Controllo OK Considera OK

STATO PATRIMONIALE - CONTI D'ORDINE				
1) Controllo Congruit� Conti d'Ordine				
Controllo congruit� della voce Conti d'Ordine relativa agli Impegni su esercizi futuri sulla base degli Impegni in Competenza (Spesa in Conto Capitale) mandati ad Esigibilit�.				
CONTI D'ORDINE		Scritture di Assestamento - Impegni su Esercizi Futuri Titolo II		
1) Impegni su esercizi futuri	415.978,59 (A)	Impegni C.P. Titolo II (Esigibilit� in c/capitale)	0,00 (B)	Stanziamenro di cui F.P.V. (Spesa c/capitale) 0,00
				Esigibilit� Fin. da Entrata (Spesa c/capitale) 0,00
				Totale (Esigibilit� in c/capitale) 0,00 (C)

Scritture relative agli Impegni C.P. Titolo I (eccetto Macro 101 e 102) in Conti d'Ordine:	SI
Impegni C.P. Titolo I (eccetto Macro 101 e 102) Esigibilità F.P.V.	415.978,59
Totale	415.978,59

Controllo OK (B)=(C) OK (D)

Controllo OK se [SI] -> (A) = (B) + (E) | OK (F)
 [NO] -> (A) = (B)

Note

Controllo OK se (D) = OK g. (F) = OK

Controllo	OK
Considera	OK