



**Associazione  
Responsabili  
Finanziari  
Comunali**

***ASPETTANDO ACCRUAL***

# **PILLOLE DI PARTITA DOPPIA**

**PER ENTI LOCALI**

**PILLOLA 3**

## PARTITA DOPPIA

Il metodo della partita doppia prevede che ogni fatto di gestione sia registrato **due volte simultaneamente**: una volta in un conto economico ed una volta in un conto finanziario

Registra simultaneamente

<b>VARIAZIONI ECONOMICHE</b>
<b>CONTI ECONOMICI</b>

<b>VARIAZIONI FINANZIARIE</b>
<b>CONTI FINANZIARI</b>

ed all'interno di due libri contabili

LIBRO MASTRO			
<b>Mastrini</b>	Conto 1	Conto 2	Conto 3
	dare	avere	avere

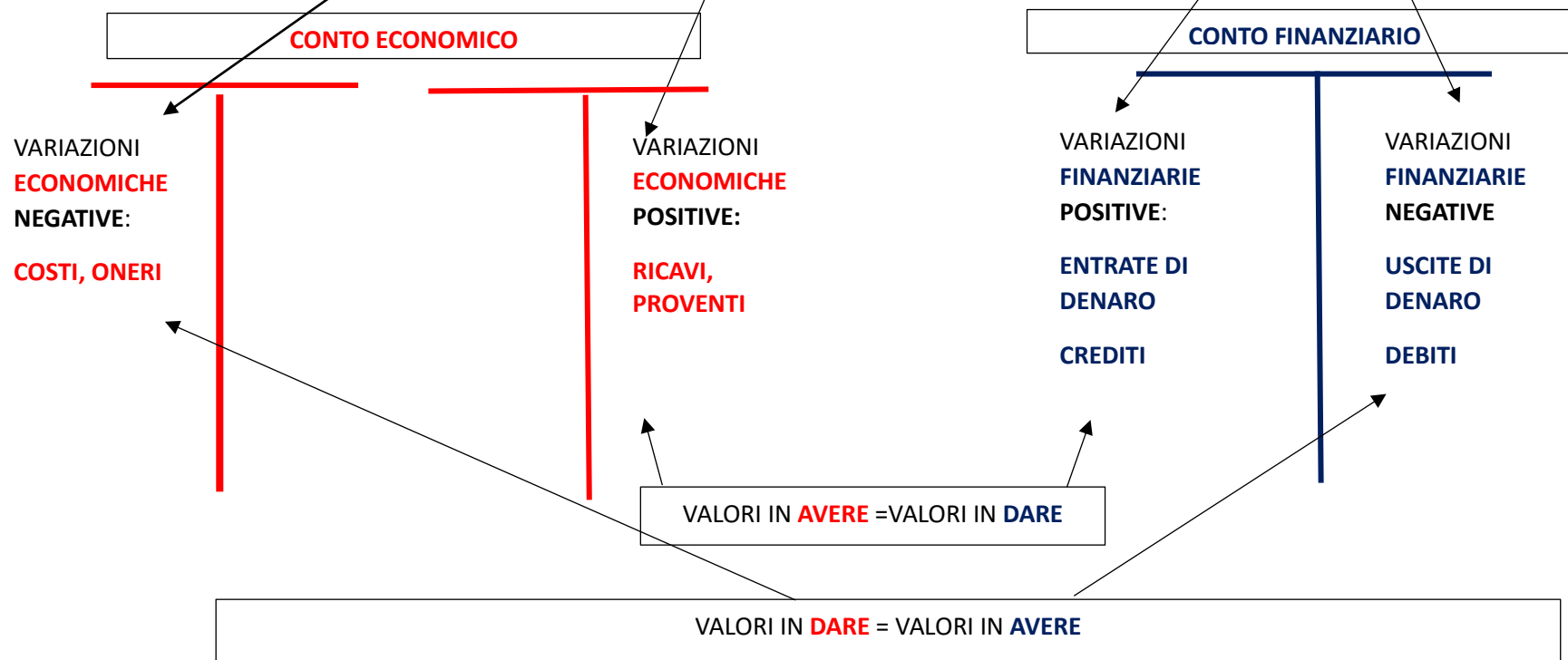
LIBRO GIORNALE			
Data	Conti accesi in dare	Conti accesi in avere	valori
.././....	Conto 1	Conto 2 Conto 3	... ...

# LIBRO MASTRO

E' il libro dei conti, detti anche **mastrini**. Come anticipato:

**Le variazioni negative sono iscritte in Dare dei conti economici ed in Avere dei conti finanziari**

**Le variazioni positive sono iscritte in Avere dei conti economici ed in Dare dei conti finanziari**



## II LIBRO GIORNALE

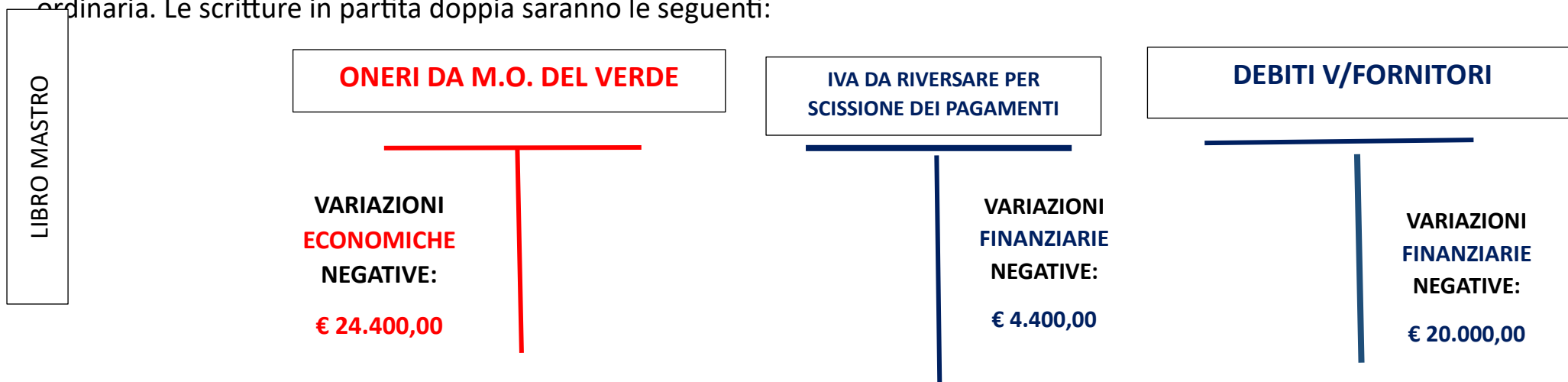
Riporta le registrazioni del libro mastro in modo **cronologico**

DATA	CONTI ACCESI IN DARE	CONTI ACCESI IN AVERE	IMPORTI IN DARE	IMPORTI IN AVERE
...	<b>VARIAZIONI ECONOMICHE NEGATIVE: COSTI, ONERI</b>	<b>VARIAZIONI FINANZIARIE NEGATIVE USCITE, DEBITI</b>		
...	<b>VARIAZIONI FINANZIARIE POSITIVE ENTRATE, CREDITI</b>	<b>VARIAZIONI ECONOMICHE POSITIVE: RICAVI, PROVENTI</b>		

## ESEMPIO DI VARIAZIONE ECONOMICA NEGATIVA DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE

il 15/02/2024 il responsabile dell'area tecnica ha affidato la manutenzione ordinaria del verde pubblico ed impegnato la spesa per l'importo nel 2024 di € 100.000,00 più IVA ordinaria.

In data 20/03/2024 l'ufficio emette liquidazione per fattura da pagare per opere eseguite di € 20.000,00 più IVA ordinaria. Le scritture in partita doppia saranno le seguenti:



**LIBRO GIORNALE**

DATA	CONTI ACCESI IN DARE	CONTI ACCESI IN AVERE	IMPORTI IN DARE	IMPORTI IN AVERE
20/03/2024	<b>ONERI DA M.O. DEL VERDE</b>	<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>€ 24.400,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>
		<b>IVA DA RIVERSARE PER SCISSIONE DEI PAGAMENTI</b>		<b>4.400,00</b>

## ESEMPIO DI VARIAZIONE ECONOMICA NEGATIVA DA ATTIVITA' COMMERCIALE

il 15/06/2023 Il responsabile dell'area Servizi alla Persona con sua determina aggiudica il servizio di ristorazione scolastica ed impegna la spesa. Per l'anno 2024 l'impegno è di € 100.000,00 più IVA.

In data 10/02/2024 l'ufficio emette liquidazione per la fattura pervenuta dalla ditta della ristorazione scolastica relativa ai pasti di gennaio di € 10.000,00 più IVA. Verranno effettuate le seguenti registrazioni in partita doppia:

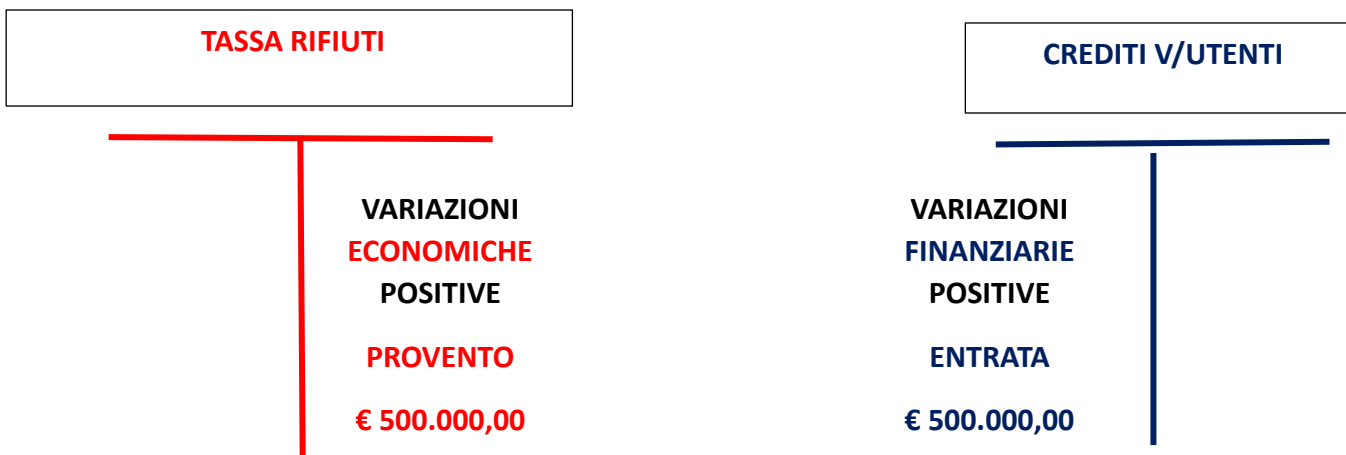


<b>LIBRO GIORNALE</b>	<b>DATA</b>	<b>CONTI ACCESI IN DARE</b>	<b>CONTI ACCESI IN AVERE</b>	<b>IMPORTI IN DARE</b>	<b>IMPORTI IN AVERE</b>
	10/02/2024	<b>COSTI DELLA RISTORAZIONE SCOLASTICA</b>  <b>IVA A CREDITO</b>	<b>DEBITI V/FORNITORI</b>  <b>IVA PER SCISSIONE DEI PAGAMENTI</b>	<b>10.000,00</b>  <b>400,00</b>	<b>10.000,00</b>  <b>400,00</b>

## ESEMPIO DI VARIAZIONE ECONOMICA POSITIVA DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE

il 15/03/2024 il responsabile del servizio tributi con sua determina approva il ruolo della tassa rifiuti Sono state spedite bollette per un'entrata complessiva prevista di € 500.000,00. La scrittura in partita doppia sarà la seguente:

LIBRO MASTRO



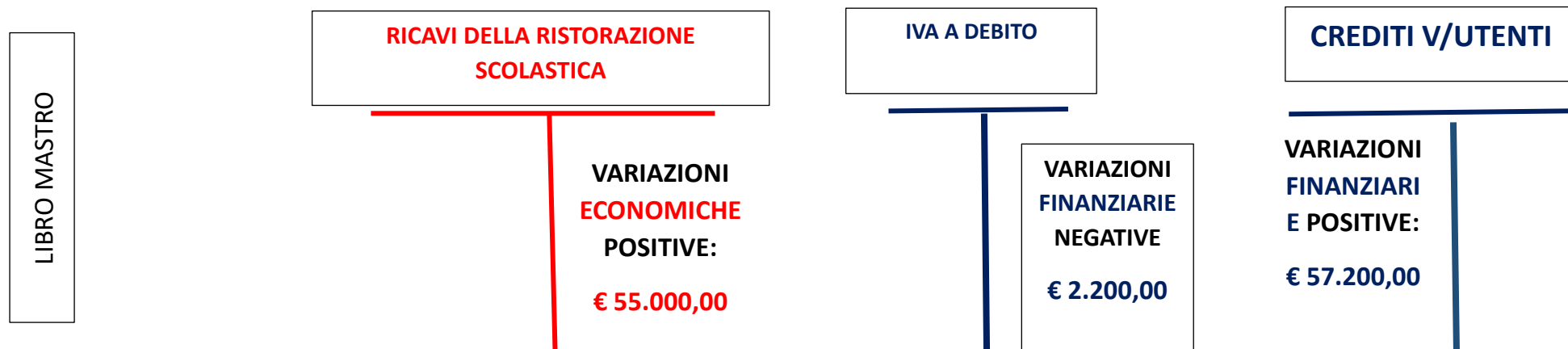
LIBRO GIORNALE

DATA	CONTI ACCESI IN DARE	CONTI ACCESI IN AVERE	IMPORTI IN DARE	IMPORTI IN AVERE
15/03/2024	CREDITI V/UTENTI	TASSA RIFIUTI	€ 500.000,00	€ 500.000,00

## ESEMPIO DI VARIAZIONE ECONOMICA POSITIVA DA ATTIVITA' COMMERCIALE

il 15/06/2023 Il responsabile dell'area Servizi alla Persona sulla base delle iscrizioni al servizio di ristorazione scolastica dell'anno scolastico 2023/2024 accerta che l'entrata prevista che per l'anno 2024 periodo gennaio – giugno vale € 95.000,00 più IVA. L'ufficio ha verificato importi da regolarizzare fino al 20/03/2024 per totali € 57.200,00,00 compresi di IVA del 4 per cento.

Verranno effettuate le seguenti registrazioni in partita doppia:



**LIBRO GIORNALE**

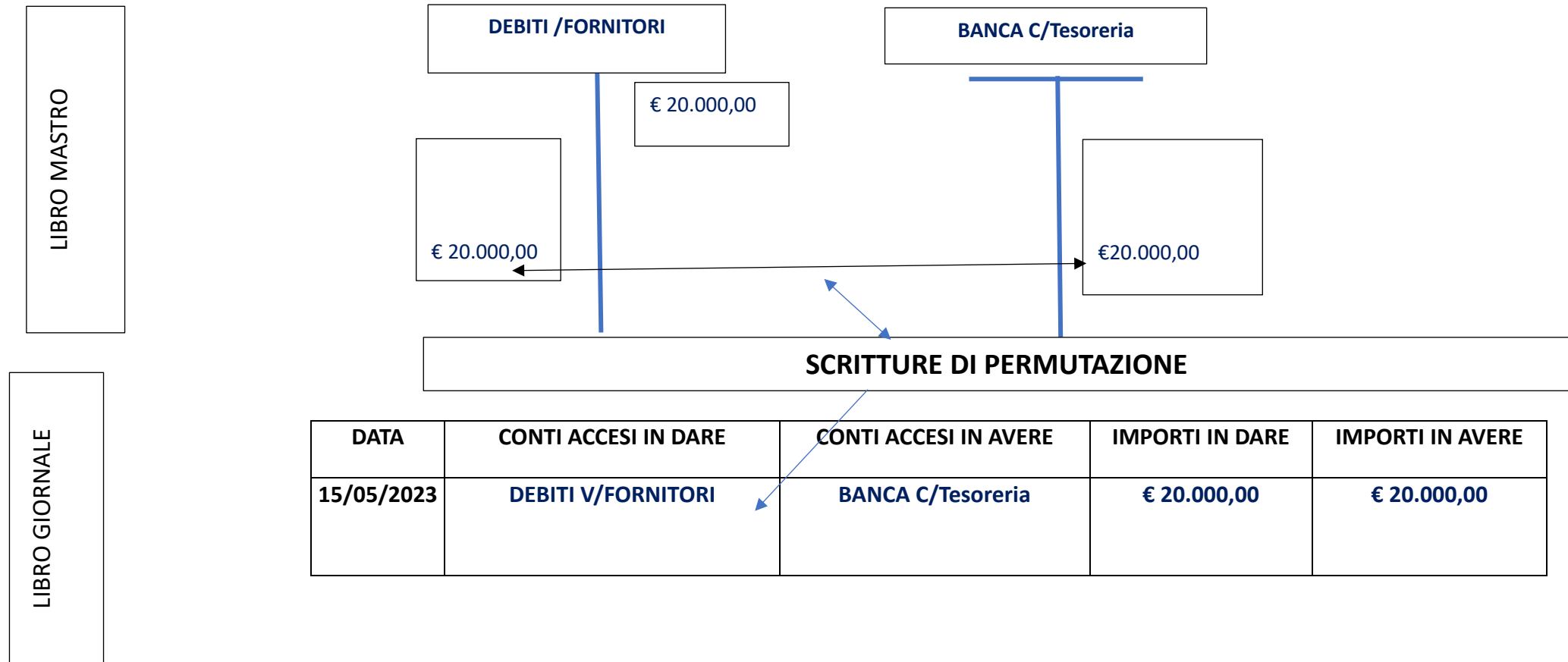
DATA	CONTI ACCESI IN DARE	CONTI ACCESI IN AVERE	IMPORTI IN DARE	IMPORTI IN AVERE
20/03/2024	<b>CREDITI V/UTENTI</b>	<b>RICAVI DELLA RISTORAZIONE SCOLASTICA</b>	<b>57.200,00</b>	<b>55.000,00</b>
		<b>IVA A DEBITO</b>		<b>€ 2.200,00</b>



# LA PERMUTAZIONE

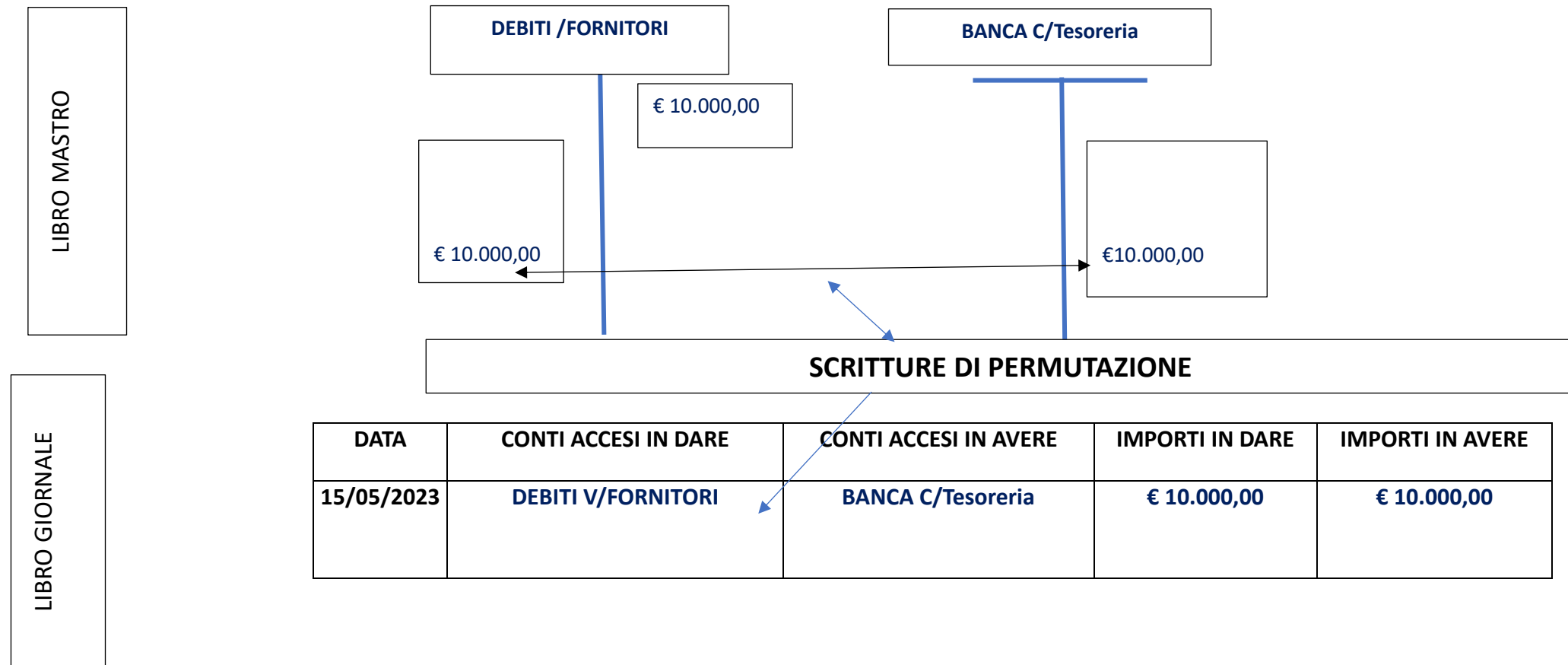
Si ha la permutazione quando si passa all'emissione del mandato di pagamento e della reversale di incasso.

Vediamo l'esempio del pagamento della fattura del verde pubblico di € 20.000,00 più IVA.



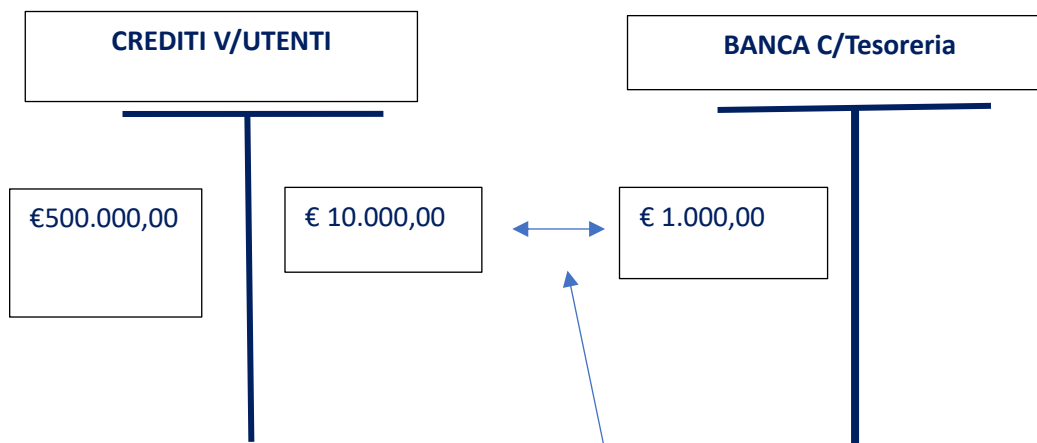
Si ha la permutazione quando si passa all'emissione del mandato di pagamento e della reversale di incasso.

Vediamo l'esempio del pagamento della fattura della ristorazione scolastica di € 10.000,00 più IVA.



Vediamo la regolarizzazione con reversale del provvisorio di € 10.000,00 della Tari:

LIBRO MASTRO



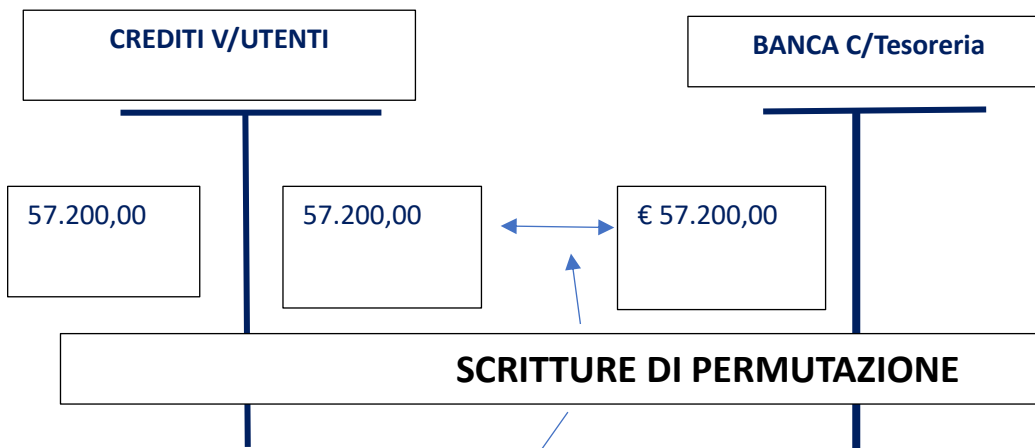
LIBRO GIORNALE

**SCRITTURE DI PERMUTAZIONE**

DATA	CONTI ACCESI IN DARE	CONTI ACCESI IN AVERE	IMPORTI IN DARE	IMPORTI IN AVERE
15/07/2023	BANCA C/Tesoreria	CREDITI V/UTENTI	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Vediamo la permutazione nel caso dei ricavi della mensa. I provvisori da regolarizzare ammontavano a € 57.200,00 compresi di IVA. La registrazione in partita doppia sarà la seguente:

LIBRO MASTRO



LIBRO GIORNALE

DATA	CONTI ACCESI IN DARE	CONTI ACCESI IN AVERE	IMPORTI IN DARE	IMPORTI IN AVERE
15/07/2023	BANCA C/Tesoreria	CREDITI V/UTENTI	€ 57.200,00	€ 57.200,00