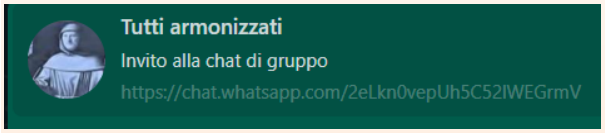
Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

Entra nel nostro gruppo whatsapp
CLICCA SULLE ICONE



***Associazione Responsabili Finanziari Comunali* è iscritta al Registro Unico del Terzo Settore**
DA QUEST'ANNO PUOI SOSTENERLA
COL TUO 5 PER MILLE
C.F. 98189070174

Aspettando ACCRUAL …

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

Corso di contabilità economico patrimoniale per enti locali (art. 2 d. lgs. N. 118/2011)

RIPRESA: PILLOLE DA 1 A 5

a cura di Vincenzo Vecchio

Art. 10 D.L.N. 113 DEL 9 AGOSTO 2024

Disposizioni in materia di società a controllo pubblico

e di attuazione delle misure del PNRR

…

3. Ai fini dell'attuazione della fase pilota della Riforma 1.15 del PNRR, di cui alla milestone M1C1-118, sono tenute alla produzione e trasmissione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025, di cui comma 6, le amministrazioni pubbliche di seguito elencate:

a) le amministrazioni centrali incluse nel bilancio dello Stato, la Presidenza del Consiglio dei ministri e le agenzie fiscali;

b) gli enti e le istituzioni nazionali di ricerca;

c) le regioni e le province autonome;

d) le province e le citta' metropolitane;

e) i comuni con popolazione residente pari o superiore a cinquemila abitanti al 1° gennaio 2024;

f) gli enti e le aziende del servizio sanitario nazionale;

g) le università e gli istituti di istruzione universitaria pubblici;

h) le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e le loro unioni regionali;

i) le autorità di sistema portuale;

l) gli enti nazionali di previdenza e assistenza;

m) gli enti e le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, diverse da quelle di cui alle lettere da a) a l) del presente comma, fatto salvo quanto disposto dal comma 4.

Art. 10 D.L.N. 113 DEL 9 AGOSTO 2024

Segue …

4. Sono esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio, per l'esercizio 2025, le società, nonché' gli enti di cui comma 3, lettera m), che, con riferimento alle risultanze del bilancio di esercizio o rendiconto del 2023, hanno un numero di dipendenti a tempo indeterminato inferiore a cinquanta unità e, contestualmente, un volume complessivo annuo di entrate correnti ed in conto capitale, per le amministrazioni in contabilità finanziaria, ovvero un valore della produzione annua, per le amministrazioni in contabilità economico-patrimoniale, inferiore a 8,8 milioni di euro. Restano, altresì, esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 gli istituti scolastici di ogni ordine e grado, gli istituti di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) e gli uffici dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura, nonché' le amministrazioni pubbliche assoggettate a procedure di liquidazione. Restano altresì esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio gli organi costituzionali e a rilevanza costituzionale.

5. Con determina del Ragioniere generale dello Stato, da adottare entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono individuate le amministrazioni di cui al comma 3.

L'elenco delle amministrazioni individuate ai sensi del primo periodo e' pubblicato nella sezione del sito web della Ragioneria generale dello Stato dedicata alla Riforma 1.15 del PNRR.

6. Le amministrazioni di cui al comma 3 predispongono, per le finalità indicate nel medesimo comma, gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, in osservanza dei principi e delle regole del sistema contabile economico-patrimoniale unico di cui alla milestone M1C1-108 della riforma 1.15 del PNRR, adottati con determina del Ragioniere generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024. Gli schemi di bilancio includono almeno il conto economico di esercizio e lo stato patrimoniale a fine anno.

7. Nelle more dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico di cui alla milestone M1C1-118 della riforma 1.15 del PNRR, gli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 sono predisposti, esclusivamente, per finalità di sperimentazione nell'ambito della fase pilota di cui al medesima milestone e, pertanto, non sostituiscono gli schemi di bilancio e di rendiconto prodotti, per lo stesso esercizio, in applicazione delle disposizioni e dei regolamenti contabili vigenti.

determina del Ragioniere generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024.

DETERMINA-M1C1-108.pdf

2. I principi e le regole contabili sono stati predisposti in coerenza con le modalità ed i procedimenti previsti dal Regolamento allegato alla citata Determina istitutiva della Struttura di governance, e constano delle seguenti statuizioni:

a) un quadro concettuale;

b) diciotto *standard* contabili (ITAS), di seguito elencati:

ITAS 1 - Composizione e schemi del bilancio di esercizio;
ITAS 2 - Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
ITAS 3 - Operazioni, attività e passività in valuta estera;
ITAS 4 - Immobilizzazioni materiali;
ITAS 5 - Immobilizzazioni immateriali;
ITAS 6 - Accordi per servizi in concessione: concedente;
ITAS 7 - Locazioni;
ITAS 8 - Riduzione di valore delle attività;
ITAS 9 - Ricavi e proventi
ITAS 10 - Rimanenze;
ITAS 11 - Strumenti finanziari;
ITAS 12 - Bilancio consolidato,
ITAS 13 - Fondi, passività potenziali e attività potenziali;
ITAS 14 - Partecipazioni in organismi controllati o collegati e accordi a controllo congiunto;
ITAS 15 - Benefici per i dipendenti;
ITAS 16 - Prestazioni sociali in denaro;
ITAS 17 - Ratei e risconti;
ITAS 18 - Costi e oneri;

c) un piano dei conti multidimensionale.

Art. 10 D.L.N. 113 DEL 9 AGOSTO 2024

Segue …

8. Sulla base dei requisiti generali individuati con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze da adottare entro il 31 marzo 2025, le amministrazioni di cui al comma 3 provvedono alla realizzazione di una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativi per il recepimento degli standard contabili di cui alla milestone M1C1- 108.

9. Nelle more della realizzazione degli interventi di adeguamento dei sistemi informativi di cui al comma 8, ai fini della produzione degli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, le amministrazioni riclassificano le voci dei propri piani dei conti secondo le voci del piano dei conti multidimensionale di cui alla milestone M1C1-108, ed effettuano le rettifiche e le integrazioni necessarie all'applicazione dei criteri di valorizzazione e di rilevazione contabile stabiliti dal quadro concettuale e dagli standard contabili di cui alla medesima milestone.

10. Al fine di acquisire le competenze di base in vista dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico e concorrere al raggiungimento del target M1C1-117 del PNRR, i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, con esclusione delle società, sono tenuti ad assicurare la partecipazione di propri rappresentanti al primo ciclo di formazione sui principi e sulle regole del predetto sistema contabile. Il primo ciclo di formazione è erogato esclusivamente in modalità telematica tramite il portale dedicato, accessibile dalla sezione del sito web della Ragioneria Generale dello Stato, di cui al comma 5.

11. Con uno o più decreti del Ministero dell'economia e delle finanze, da adottarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono fornite le istruzioni di natura procedurale e tecnico contabile in relazione all'utilizzo dei modelli di raccordo fra il piano dei conti di cui alla milestone M1C1-108 e le voci dei principali piani dei conti e modelli contabili vigenti, nonché' alle modalità di erogazione del primo ciclo di formazione di

base e alle modalità di trasmissione telematica degli schemi di bilancio, di cui al comma 6, alla Ragioneria generale dello Stato.

12. All'attuazione delle disposizioni di cui ai commi da 3 a 11 si provvede nell'ambito delle risorse umane, strumentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente e, comunque, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica. …

articolo 1 legge 31 dicembre 2009, n. 196

2. Ai fini della applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, per amministrazioni pubbliche si intendono, per l'anno 2011, gli enti e i soggetti indicati a fini statistici nell'elenco oggetto del comunicato dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) in data 24 luglio 2010, pubblicato in pari data nella Gazzetta ufficiale della Repubblica italiana n. 171, nonché a decorrere dall'anno 2012 gli enti e i soggetti indicati a fini statistici dal predetto Istituto nell'elenco oggetto del comunicato del medesimo Istituto in data 30 settembre 2011, pubblicato in pari data nella Gazzetta ufficiale della Repubblica italiana n. 228, e successivi aggiornamenti ai sensi del comma 3 del presente articolo, effettuati sulla base delle definizioni di cui agli specifici regolamenti dell'Unione europea, le Autorità indipendenti e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni.

3. La ricognizione delle amministrazioni pubbliche di cui al comma 2 è operata annualmente dall'ISTAT con proprio provvedimento e pubblicata nella Gazzetta Ufficiale entro il 30 settembre.

Elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 3 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e successive modificazioni. (Legge di contabilità e di finanza pubblica).

Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell Economia e delle Finanze - Elenco delle Amministrazioni pubbliche (mef.gov.it)

Riforma "Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual*"

L'obiettivo della riforma è quello di implementare un sistema di contabilità basato sul principio *accrual* unico per il settore pubblico, in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPSAS) e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio: un assetto contabile *accrual* costituisce, infatti, un supporto essenziale per gli interventi di valorizzazione del patrimonio pubblico, grazie ad un sistema di imputazione, omogeneo e completo, del valore contabile dei beni delle pubbliche amministrazioni.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha realizzato, in accordo con la Commissione Europea, tre diversi progetti finalizzati ad analizzare l'*accounting maturity* del nostro Paese e ad individuare le iniziative più idonee per l'adozione di un sistema unico di contabilità accrual nelle amministrazioni pubbliche italiane. Si tratta di:

- *"Design of the accrual IPSAS/EPSAS based accounting reform in the Italian public administration"*
- *"Support for the implementation of the accrual IPSAS/EPSAS based accounting in the Italian public administration"*
- *"Design a chart of accounts for the EPSAS/IPSAS based accrual accounting"*

Tali progetti risultano essenziali per avviare un percorso di implementazione di un *framework* contabile incardinato sul principio *accrual*: dopo aver valutato il divario esistente fra l'attuale assetto contabile delle pubbliche amministrazioni italiane e un sistema contabile basato sugli standard europei e dopo aver evidenziato le diverse criticità da affrontare, sono stati identificate le azioni da intraprendere per colmare il divario rispetto agli obiettivi in termini di *accounting maturity*.

L'*action plan* propone alcune iniziative fondamentali, tra le quali:

- Il coordinamento delle attività di riforma contabile con l'istituzione di un nuovo modello di governance
- La riduzione delle discordanze tra i diversi sistemi contabili mediante un'azione di convergenza verso un unico insieme di standard contabili
- L'elaborazione di un quadro concettuale unico per l'intera pubblica amministrazione italiana;
- La definizione di un nuovo piano dei conti unico per le pubbliche amministrazioni, in linea con le migliori pratiche internazionali
- La consapevolezza dei requisiti fondamentali in materia di informatica, risorse umane e sistemi di gestione finanziaria necessari per implementare con successo la riforma contabile

A supporto di tale disegno, si prevede inoltre la realizzazione di un nuovo sistema informativo a supporto dei processi di contabilità pubblica, basato su un'architettura del tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*)

e strutturato in moduli, tra loro collegati e integrati, in grado di cogliere, con una unica rilevazione, il profilo finanziario, economico-patrimoniale e analitico di uno stesso fatto gestionale.

Il nuovo sistema, chiamato InIt, sarà messo a disposizione delle pubbliche amministrazioni dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (RGS), come un unico sistema informatico integrato a supporto dei processi contabili e sostituirà le numerose applicazioni attualmente in uso presso le amministrazioni centrali. Tale sistema sarà inoltre in grado di gestire tutti i processi di una organizzazione – siano essi di tipo amministrativo, produttivo e finanziario - consentendo di integrare tutta l'organizzazione e le sue funzioni e rendendo le informazioni simultaneamente disponibili a tutti i processi e gli attori coinvolti.

Inoltre, la costruzione delle funzionalità e dell'architettura del nuovo sistema InIt sosterrà e si accompagnerà con innovazioni di processo, come, ad esempio, l'aggiornamento del piano dei conti integrato o l'estensione dell'ambito della sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale.

Modalità e tempi di attuazione – Il percorso di costruzione del framework contabile basato sul principio *accrual*, unico per il settore pubblico, è già stato avviato, attraverso la realizzazione dei tre progetti sopra menzionati, e terminerà entro il secondo trimestre 2026, in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPSAS) e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio.

Il sistema InIt necessario per tale riforma sarà inizialmente in uso presso i Ministeri, per poi essere esteso alle Amministrazioni Autonome che attualmente utilizzano i sistemi informatici messi a disposizione dalla RGS. Successivamente sarà messo a disposizione delle altre amministrazioni pubbliche. Il sistema verrà reso disponibile, con progressivi rilasci, a partire dal primo semestre del 2021.

Piano triennale dei lavori della Struttura di *governance*

(art. 11, co.1, lett. *b*, del Regolamento di cui alla Determina MEF-RGS n. 35518 del 5 marzo 2020)

Periodo: gennaio 2024 – dicembre 2026

La Riforma prevede il raggiungimento, entro il secondo semestre 2026, di due *milestone* (individuate nel Piano con numeri sequenziali, rispettivamente M1C1-108 e M1C1-118) e un *target* (cui è stato assegnato il numero sequenziale M1C1-117). In particolare:

- la *milestone* M1C1-108 prevede l'approvazione, entro il primo semestre del 2024, di un quadro concettuale di riferimento per il nuovo sistema di contabilità *accrual* (secondo le caratteristiche qualitative definite da Eurostat-*EPSAS Working Group*), un set di standard contabili *accrual* ispirati agli IPSAS/EPSAS, corredati delle relative linee guida generali, e un Piano dei Conti multidimensionale;[1]
- il *target* M1C1-117 stabilisce che, entro il primo trimestre del 2026, si concluda il primo ciclo di formazione per la transizione al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale a base *accrual*, rivolto ai rappresentanti di 18.000 amministrazioni pubbliche;[2]
- la *milestone* M1C1-118 prevede: i) che, entro il secondo semestre 2026, almeno il 90% dell'intero settore pubblico[3] rediga il *financial statement* per l'esercizio 2025, coerente con il nuovo sistema di contabilità *accrual* (*milestone* M1C1-108); ii) l'adozione, a partire dal 2027, di una riforma legislativa per l'introduzione del nuovo sistema di contabilità *accrual* per almeno il 90% delle amministrazioni pubbliche, oltre all'emanazione di atti di legislazione secondaria relativi a linee guida e manuali operativi per l'applicazione degli standard contabili, corredati di esempi e rappresentazioni pratiche a supporto degli operatori contabili; iii) la creazione di programmi di formazione per la transizione al nuovo sistema di contabilità *accrual*.[4]

DEFINIZIONE DI AZIENDA

ART 2555 C.C.

"L'**azienda** è il complesso dei beni organizzati dall'imprenditore* per l'esercizio d'impresa"

* L'imprenditore è :

"…Colui che esercita professionalmente una attività economica organizzata al fine della produzione o dello scambio di beni o di servizi." (ART 2082 C .C)

Definizione dall'economia aziendale

Organizzazione dedita allo svolgimento di una attività economica per soddisfare i bisogni economici dell'uomo. è costituita da un sistema di risorse ed opera un modo dinamico con l'ambiente nel tempo

Tipi di aziende:

- di *erogazione*: fanno parte di questa categoria tutte le aziende come la famiglia, le associazioni private e parte della pubblica amministrazione, che erogano e consumano beni e servizi senza fini di lucro;

- di *produzione*: comprende tutte le aziende che acquisiscono e producono beni e servizi per fini di lucro (per definizione, si tratta delle imprese);
- aziende *composte*: che contemplano sia processi di erogazione sia processi di produzione.

Attività economica:

è l'attività svolta dall'uomo al fine di produrre beni e servizi per soddisfare bisogni individuali e collettivi.

Economia:

Dal greco oikos=casa nomos=norma-legge.

SISTEMA E METODO

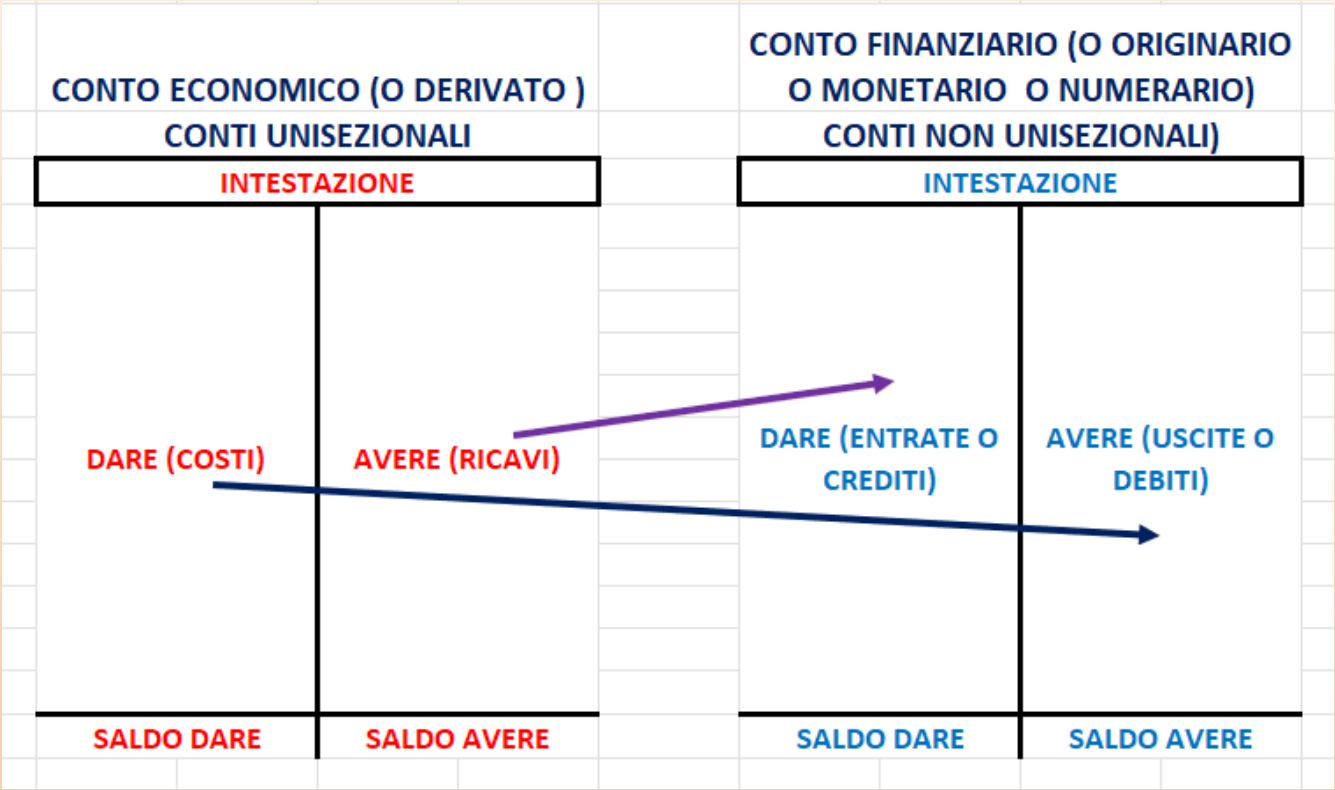
SISTEMA ECOMOMICO PATRIMONIALE: Si tratta di una scrittura complessa che determina il **patrimonio netto** esistente al termine dell'esercizio e **Il risultato economico** dell'esercizio stesso.

Essendo l'elemento fondamentale del **sistema** informativo aziendale, la contabilità generale viene tenuta secondo criteri standard e viene applicata tramite il **metodo della partita doppia**.

Conto o mastrino

INTESTAZIONE	
DARE	AVERE
SALDO DARE	SALDO AVERE

Conto o mastrino: la doppia registrazione



SISTEMI CONTABILI A CONFRONTO

SISTEMA FINANZIARIO	SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE
OGGETTO DI OSSERVAZIONE: EQUILIBRI DEL BILANCIO	OGGETTO DI OSSERVAZIONE: REDDITIVITA' E PATRIMONIO
GRANDEZZE: ESCLUSIVAMENTE FINANZIARIE	GRANDEZZE: ECONOMICHE, PATRIMONIALI, FINANZIARIE
RISULTATO DI ESERCIZIO: AVANZO O DISAVANZO	RISULTATO DI ESERCIZIO: UTILE O PERDITA
METODO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: PARTITA SEMPLICE	METODO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: PARTITA DOPPIA

IL SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE

OGNI OPERAZIONE E' ESAMINATA SOTTO DUE ASPETTI: **ASPETTO ORIGINARIO** E **ASPETTO DERIVATO**

DUE ASPETTI DI OSSERVAZIONE CONDUCONO A DUE SERIE DI CONTI:

CONTI FINANZIARI O ORIGINARI E **CONTI ECONOMICI** O DERIVATI

L'ASPETTO FINANZIARIO E' COLLEGATO AI **MOVIMENTI DI DENARO**.

L'ASPETTO ECONOMICO INDIVIDUA LA **CAUSA DEI MOVIMENTI DI DENARO**

I DUE ASPETTI STANNO ALLA BASE DELLA **DOPPIA REGISTRAZIONE** DEI FATTI DI GESTIONE CARATTERISTICA DELLA **PARTITA DOPPIA**

SISTEMA CONTABILE E METODO CONTABILE

IL SISTEMA CONTABILE E' COSTITUITO DA

UN INSIEME COORDINATO DI CONTI RACCOLTI INTORNO AD UN DETERMINATO OGGETTO

IL METODO CONTABILE RAPPRESENTA

L'INSIEME DELLE NORME CONCERNENTI LA MODALITA' DI TENUTA DEI CONTI

IL CONTO

IL CONTO E' **UN PROSPETTO ATTO A REGISTRARE I FATTI DI GESTIONE**

E' SUDDIVISO IN **DUE SEZIONI:**

LA SEZIONE DI SINISTRA DETTA DEL DARE E LA SEZIONE DI DESTRA DETTA DELL'AVERE

INTESTAZIONE	
DARE	AVERE

IL CONTO

IL CONTO E' INTESTATO AD UN **OGGETTO DI RIFERIMENTO**

IL CONTO SI **APRE O "ACCENDE" CON LA PRIMA REGISTRAZIONE** ADDEBITANDOLO O ACCREDITANDOLO A SECONDO CHE LA REGISTRAZIONE VENGA AFFETTUATA NELLA SEZIONE DARE O NELLA SEZIONE AVERE

IL **SALDO** DEL CONTO **E' LA SOMMA ALGEBRICA DELLE VARIAZIONI** (ADDEBITI E ACCREDITI) REGISTRATE NEL CONTO STESSO

PER **CHIUDERE IL CONTO SI ISCRIVE IL SALDO NELLA SEZIONE OPPOSTA** IN MODO CHE LA SOMMA ALGEBRICA, SALDO COMPRESO, SIA PARI A ZERO

BANCA C/C	
DARE 400	AVERE (SALDO) 400

REGOLE DI RILEVAZIONE

OGNI OPERAZIONE CHE COMPORTA MOVIMENTO DI LIQUIDITA' E' SOTTOPOSTA A REGISTRAZIONE

OGNI OPERAZIONE E' ESAMINATA SOTTO DUE ASPETTI: ORIGINARIO E DERIVATO (ES. LA RISCOSSIONE DI UNA SOMMA PER LA VENDITA DI MERCE O IL PAGAMENTO DI UNA SOMMA PER L'ACQUISTO DI MERCE). FANNO ECCEZIONE LE REGISTRAZIONI DI PERMUTAZIONI EFFETTUATE FRA ASPETTI DELLA STESSA NATURA (ES: LA RISCOSSIONE DI UN CREDITO O IL PAGAMENTO DI UN DEBITO)

LA CONTABILIZZAZIONE AVVIENE NEL SISTEMA DEI CONTI CIASCUNO SUDDIVISO IN DUE SEZIONI: DARE (A SINISTRA) E AVERE (A DESTRA)

LE SEZIONI FUNZIONANO IN MANIERA ANTITETICA: SE UN CONTO ACCOGLIE NEL DARE LE VARIAZIONI DI SEGNO POSITIVO, ACCOGLIERA' IN AVERE LE VARIAZIONI DI SEGNO NEGATIVO, E VICEVERSA

I CONTI DI NATURA DIVERSA FUNZIONANO A LORO VOLTA IN MANIERA ANTITETICA: I CONTI DI NATURA ORIGINARIA SONO MOVIMENTATI IN DARE PER LE VARIAZIONI POSITIVE ED IN AVERE PER LE VARIAZIONI NEGATIVE, I CONTI DI NATURA DERIVATA SONO MOVIMENTATI IN DARE PER LA VARIAZIONI NEGATIVE ED IN AVERE PER LE VARIAZIONI POSITIVE

COSTANTEMENTE, LA SOMMATORIA DI TUTTE LE SEZIONI DARE E' UGUALE ALLA SOMMATORIA DI TUTTE LE SEZIONI AVERE

REGOLE DI RILEVAZIONE: SCHEMA RIEPILOGATIVO

DUPLICITA' DEGLI ASPETTI DI OSSERVAZIONE	LE OPERAZIONI DI GESTIONE SONO OSSERVATE IN MODO DUPLICE: SI INDIVIDUA PER OGNUNA LA VARIAZIONE NUMERARIA E LA RELATIVA CAUSALE
DUPLICITA' DELLA SERIE DEI CONTI	PER LA RILEVAZIONE DELLE OPERAZIONI DI GESTIONE SONO NECESSARIE DUE SERIE DI CONTI: QUELLI FINANZIARI (O NUMERARI) PER LA RILEVAZIONE DELLE VARIAZIONI FINANZIARIE (O NIMERARIE) E QUELLI ECONOMICI PER LA RILEVAZIONE DELLE RELATIVE CAUSALI (SALVO LE PERMUTAZIONI FRA CONTI DELLA STESSA NATURA)
FUNZIONAMENTO ANTITETICO DELLE SEZIONI DEI CONTI	IN CIASCUN CONTO LE VARIAZIONI DI SEGNO OPPOSTO SONO ISCRITTE IN SEZIONI OPPOSTE
FUNZIONAMENTO ANTITETICO DEI CONTI	I CONTI DI NATURA DIVERSA DEVONO RILEVARE VARIAZIONI DI SEGNO UGUALE IN SEZIONI DIVERSE
COSTANTE BILANCIAMENTO DEI CONTI	IN OGNI MOMENTO LA SOMMA DI TUTTE LE SEZIONI DARE UGUAGLIA LA SOMMA DI TUTTE LE SEZIONI AVERE

SEGUE: REGOLE DI RILEVAZIONE

RIEPILOGANDO, PER CONVENZIONE:

LE VARIAZIONI POSITIVE DEI CONTI FINANZIARI VANNO INSERITE IN DARE E LE VARIAZIONI NEGATIVE DEI CONTI FINANZIARI VANNO INSERITE IN AVERE DEI CONTI FINANZIARI (DETTI, ANCHE, ORIGINARI)

LE VARIAZIONI POSITIVE DEI CONTI ECONOMICI VANNO INSERITE IN AVERE E LE VARIAZIONI NEGATIVE DEI CONTI ECONIMICI VANNO INSERITE IN DARE DEI CONTI ECONOMICI (DETTI, ANCHE, DERIVATI).

VARIAZIONI FINANZIARIE ED ECONOMICHE

VARIAZIONI FINANZIARIE POSITIVE	VARIAZIONI FINANZIARIE NEGATIVE
ENTRATE DI DENARO	USCITE DI DENARO
AUMENTI DI CREDITI (DI FUNZIONAMENTO E FINANZIAMENTO)	DIMINUZIONI DI CREDITI (DI FUNZIONAMENTO E FINANZIAMENTO)
DIMINUZIONI DI DEBITI (DI FUNZIONAMENTO E FINANZIAMENTO)	AUMENTI DI DEBITI (DI FUNZIONAMENTO E FINANZIAMENTO)

VARIAZIONI ECONOMICHE POSITIVE	VARIAZIONI ECONOMICHE NEGATIVE
INCREMENTI DI RICAVI	INCREMENTI DI COSTI
DECREMENTI DI COSTI	DECREMENTI DI RICAVI
INCREMENTI DI CAPITALE NETTO	DECREMENTI DI CAPITALE NETTO

TIPOLOGIE DI CONTI

I CONTI FINANZIARI SI DICONO:

- NUMERARI SE APERTI ALLA LIQUIDITA'. SONO "CERTI" SE APERTI ALLA CASSA AI CONTI CORRENTI (LIQUIDITA' ATTUALE), "ASSIMILATI" SE APERTI A CREDITI O DEBITI (MAGGIORE O MINORE LIQUIIDITA' DIFFERITA) "PRESUNTI" SE APERTI A POSSIBILI MINORI ENTRATE O MAGGIORI USCITE DIFFERITE (FONDI RISCHI)

- DI FINANZIAMENTO SE APERTI A PRESTITI A LUNGO TERMINE (ES. MUTUI)

I CONTI ECONOMICI SI DICONO:

- DI REDDITO SE APERTI AI COSTI (ES. ACQUISTO MERCI) O AI RICAVI (ES. VENDITA MERCI)

- DI CAPITALE SE APERTI ALLE ACQUISIZIONI DI BENI DUREVOLI, AL RISULTATO DI ESERCIZIO, ALLE RISERVE

SEGUE: TIPOLOGIE DI CONTI

CONTI FINANZIARI (ORIGINARI)	NUMERARI (FINANZIARI IN SENSO STRETTO- LIQUIDITA')	CERTI	CASSA E BANCA
		ASSIMILATI	CREDITI E DEBITI DI FUNZIONAMENTO- LIQUIDITA' DIFFERITA
		PRESUNTI	CONTI NUMERARI CREATI A FINE ESERCIZIO CON GLI ASSESTAMENTI - LIQUIDITA' PRESUNTA
	CREDITI E DEBITI DI FINANZIAMENTO		PRESTITI CONCESSI OD OTTENUTI
CONTI ECONOMICI (DERIVATI	DI REDDITO		COSTI E RICAVI
	DI CAPITALE		CAPITALE, RISERVE, RISULTATO DI ESERCIZIO

I LIBRI CONTABILI

LIBRI PRINCIPALI

LIBRO MASTRO	CONTIENE TUTTI I CONTI APERTI AI DIVERSI OGGETTI DI OSSERVAZIONE
LIBRO GIORNALE	CONTIENE IN ORDINE DI DATA LE REGISTRAZIONI DEL LIBRO MASTRO

LIBRI AUSILIARI

PRIMA NOTA	CONTIENE L'ANNOTAZIONE CRONOLOGICA DELLE OPERAZIONI PRIMA DELLA REGISTRAZIONE IN CONTABILITA'
ALTRI REGISTRI	LIBRO CASSA, LIBRO DI MAGAZZINO, LIBRO DEI CESPITI AMMORTIZZABILI, PARTITARIO DEI CLIENTI, PARTITARIO DEI FORNITORI, LIBRO DEGLI INVENTARI ECC.

ESEMPIO di variazione negativa: rilevazione di un costo e successivo pagamento (si prescinde per semplicità dalla rilevazione dell'IVA)

il 23/03/2024 la nostra azienda COMPRA una partita di merce al prezzo di € 800,00. Si concorda un pagamento a 60 gg.
La variazione finanziaria è rappresentata dal debito verso il fornitore e successivamente dall'uscita monetaria. Il costo è rappresentato dal valore della merce acquistata, misurato dalla variazione numeraria (il debito verso il fornitore).
Le variazioni finanziarie negative sono registrate in Avere del conto finanziario-numerario. Conseguentemente le variazioni economiche negative (i costi correlati) sono registrate in Dare.

LIBRO MASTRO

MERCI C/ACQUISTI	
DARE	
800	

DEBITI V/FORNITORI	
	AVERE
	800

LIBRO GIORNALE

23/03/2024				
PROGR.	CODICI CONTO	MERCI C/ACQUISTI	800	
PROGR.	CODICI CONTO	DEBITI V/FORNITORI		800

Il pagamento e' una permutazione fra valori finanziari. Si registra il pagamento a fronte della diminuzione dei debiti verso i fornitori.

LIBRO MASTRO

DEBITI V/FORNITORI	
DARE	AVERE
800	800

BANCA C/C	
	AVERE
	800

LIBRO GIORNALE

23/05/2024				
PROGR.	CODICI CONTO	DEBITI V/FORNITORI	800	
PROGR.	CODICI CONTO	BANCA C/C		800

ESEMPIO di variazione positiva: rilevazione di un ricavo e successiva riscossione (si prescinde per semplicità dalla rilevazione dell'IVA)

il 23/07/2024 la nostra azienda VENDE una partita di merce al prezzo di € 1.000,00. Il cliente paga a 60 gg.
La variazione finanziaria è rappresentata dal credito verso il cliente e successivamente dall'introito monetario. Il ricavo e rappresentato dal valore della merce venduta.
Le variazioni finanziarie positive sono registrate in Dare. Conseguentemente le variazioni economiche positive (i ricavi correlati) sono registrate in Avere.

LIBRO MASTRO

CREDITI V/CLIENTI	
DARE	
1.000	

MERCI C/VENDITE	
	AVERE
	1.000

LIBRO GIORNALE

23/07/2024				
PROGR.	CODICI CONTO	CREDITI V/CLIENTI	1.000	
PROGR.	CODICI CONTO	MERCI C/VENDITE		1.000

L'introito e' una permutazione fra valori finanziari. Si registra la riscossione a fronte della diminuzione dei crediti verso i clienti.

LIBRO MASTRO

BANCA C/C	
DARE	
1.000	

CREDITI V/CLIENTI	
DARE	AVERE
1.000	1.000

LIBRO GIORNALE

23/09/2024				
PROGR.	CODICI CONTO	BANCA C/C	1.000	
PROGR.	CODICI CONTO	CREDITI V/CLIENTI		1.000

I CONCETTI DI ONERI E PROVENTI

GLI ONERI SONO COMPONENTI NEGATIVE DEL REDDITO DI ESERCIZIO AL PARI DEI COSTI
SPESSO SONO USATI COME SINONIMI MA:

- I COSTI SONO LEGATI ALL'ATTIVITA' TIPICA DELL'AZIENDA
- GLI ONERI SONO LEGATI ALL'ATTIVITA' ATIPICA

ESEMPIO DI COSTO DI UNA AZIENDA COMMERCIALE: ACQUISTO DI MERCI
ESEMPIO DI ONERE: INTERESSI PASSIVI (ONERI FINANZIARI)

I PROVENTI SONO COMPONENTI POSITIVE DEL REDDITO DI ESERCIZIO AL PARI DEI RICAVI
SPESSO SONO USATI COME SINONIMI MA:

- I RICAVI SONO LEGATI ALL'ATTIVITA' TIPICA DELL'AZIENDA
- I PROVENTI SONO LEGATI ALL'ATTIVITA' ATIPICA

ESEMPIO DI RICAVO DI UNA AZIENDA COMMERCIALE: VENDITA DI MERCI
ESEMPIO DI PROVENTO: INTERESSI ATTIVI (PROVENTI FINANZIARI)

I CONCETTI DI ONERI E PROVENTI

DEFINIZIONI TRATTE DALL'ITAS 18:

«I costi sono decrementi del patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da devoluzioni di mezzi propri e dagli oneri. I costi trattati in questo standard hanno origine da operazioni di scambio.

Gli oneri sono decrementi del patrimonio netto di un'amministrazione pubblica, diversi da quelli derivanti da devoluzioni di mezzi propri, che hanno origine da operazioni non di scambio»

DEFINIZIONI TRATTE DALL'ITAS 19:

«I proventi sono incrementi nel patrimonio netto di un'amministrazione pubblica, diversi da quelli derivanti da conferimenti di mezzi propri, che hanno origine da operazioni non di scambio.

I ricavi sono incrementi nel patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da conferimenti di mezzi propri e dai proventi. I ricavi trattati in questo ITAS hanno origine da operazioni di scambio.»

	CONTO ECONOMICO	Bilancio di previsione/Budget iniziale	Bilancio di previsione/Budget definitivo	Anno - 1	Anno
	A) PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA				
1	Proventi da tributi	0	0	0	0
2	Trasferimenti	0	0	0	0
2.1	*Trasferimenti in conto esercizio*	0	0	0	0
2.2	*Trasferimenti quota annuale in conto investimenti*	0	0	0	0
3	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0	0	0
3.1	*Ricavi della vendita di beni*	0	0	0	0
3.2	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	0	0	0	0
4	Ricavi da partecipazioni	0	0	0	0
5	(+/-) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
6	Altri proventi e ricavi diversi	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA (A)	**0**	**0**	**0**	**0**
	B) COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA				
7	Acquisto di materie prime, beni di consumo e merci	0	0	0	0
8	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di materie prime, beni di consumo e merci	0	0	0	0
9	Acquisto di servizi	0	0	0	0
10	Utilizzo beni di terzi	0	0	0	0
11	Trasferimenti	0	0	0	0
11.1	*Trasferimenti in conto esercizio*	0	0	0	0
11.2	*Trasferimenti in conto investimenti*	0	0	0	0
12	Personale	0	0	0	0
13	Ammortamenti	0	0	0	0
14	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
15	Altri accantonamenti	0	0	0	0
16	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
17	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	0	0	0	0
18	(-) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
	TOTALE COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA (B)	**0**	**0**	**0**	**0**

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

SONO LE OPERAZIONI PER MEZZO DELLE QUALI LE AZIENDE REALIZZANO I PROPRI FINI ISTITUZIONALI

DEFINIREMO OGNUNA DELLE OPERAZIONI E VEDREMO COME SONO RECEPITE NEL BILANCIO (STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO).

<u>LE OPERAZIONI OGGETTO DI REGISTRAZIONE SONO QUELLE FRA L'AZIENDA ED I SOGGETTI ESTERNI AD ESSA.</u> PERTANTO LE OPERAZIONI DI TRASFORMAZIONE (OPERAZIONI INTERNE ALL'AZIENDA) NON SONO OGGETTO DI REGISTRAZIONE (SE NON IN CONTABILITA' SEPARATE - ES. CONTABILITA' DEI COSTI - CHE NON SONO OGGETTO DEL NOSTRO STUDIO:)

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

IL FINANZIAMENTO

CAPITALE			
PROPRIO O DI RISCHIO		DI CREDITO	
DAL TITOLARE	DA SOCI	DA BANCHE	DA ALTRI FINANZIATORI
CAPITALE NETTO	CAPITALE SOCIALE	PRESTITI BANCARI	PRESTITI NON BANCARI
NON SOGGETTO A RIMBORSO REMUNERATO CON L'UTILE		SOGGETTO A RIMBORSO REMUNERATO CON L'INTERESSE	

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

IL FINANZIAMENTO NEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE PROPRIE		DA TRASFERIMENTI	DA CREDITO
DA TRIBUTI	DA PROVENTI	DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI O DA PRIVATI	A BREVE O M/L TERMINE: - ANTICIPAZIONI DI TESORERIA - UTILIZZO FONDI VINCOLATI - MUTUI

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO

IL FINANZIAMENTO A TITOLO DI CAPITALE SOCIALE (O NETTO O CAPITALE DI RISCHIO O CAPITALE PROPRIO)

Ipotizziamo per semplicità che il conferimento iniziale di capitale proprio sia costituito esclusivamente di denaro (di fatto può non essere così potendo essere costituito da beni conferiti dai soci. Ciò vale a maggior ragione per gli enti locali che dispongono per la loro stessa natura anche di beni demaniali ecc. tali beni vanno a formare il capitale netto che per gli enti locali è definito Capitale di dotazione)

Ipotizziamo un conferimento in denaro dai soci di complessivi 40.
Il conto Capitale sociale è un conto economico (o derivato)
I CONTI MOVIMENTATI SARANNO UN CONTO NUMERARIO (banca c/c) E UN CONTO ECONOMICO

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO

CONTO NUMERARIO

BANCA C/C	
DARE 40	

CAPITALE SOCIALE	
	AVERE 40

CONTO ECONOMICO

LIBRO GIORNALE

		DATA …	DARE	AVERE
PROGR.	CODICI CONTO	BANCA C/C	40	
PROGR.	CODICI CONTO	CAPITALE SOCIALE		40

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO

La sintesi dei conti nel bilancio è rappresentata come segue: il saldo del conto banca è riportato fra le attività, il saldo del conto capitale sociale è riportato fra le passività:

BILANCIO	
ATTIVITA' (impieghi)	PASSIVITA' (fonti)
BANCA C/C 40	CAPITALE SOCIALE 40

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO

IL FINANZIAMENTO A TITOLO DI CAPITALE DI CREDITO

Ipotizziamo l'assunzione di un mutuo passivo di 60 con un istituto finanziatore. Il mutuo passivo è un debito. Il conto mutui passivi è pertanto un conto numerario.

I conti movimentati saranno quindi, in questo caso, due conti numerari: il conto banca c/c, dove sarà registrata l'entrata monetaria, e il conto mutui passivi dove sarà registrato il debito.

LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO
IL FINANZIAMENTO A TITOLO DI CAPITALE DI CREDITO

CONTO NUMERARIO

BANCA C/C	
DARE 60	

MUTUO PASSIVO	
	AVERE 60

CONTO NUMERARIO

LIBRO GIORNALE

(DATA)			DARE	AVERE
PROGR.	CODICI CONTO	BANCA C/C	60	
PROGR.	CODICI CONTO	MUTUO PASSIVO		60

LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO
IL FINANZIAMENTO A TITOLO DI CAPITALE DI CREDITO

La sintesi dei conti nel bilancio è rappresentata come segue: il saldo del conto banca è come prima riportato fra le attività, il saldo del conto mutuo passivo è riportato fra le passività:

BILANCIO	
ATTIVITA' (impieghi)	PASSIVITA' (fonti)
BANCA C/C 60	MUTUO PASSIVO 60

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI FINANZIAMENTO NEL BILANCIO
La sintesi di bilancio dopo le operazioni sopra ipotizzate sarà il seguente:

BILANCIO	
ATTIVITA'	PASSIVITA'
BANCA C/C 40+60= 100	CAPITALE SOCIALE 40 MUTUO PASSIVO 60

LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI INVESTIMENTO

E' L'OPERAZIONE MEDIANTE LA QUALE L'AZIENDA IMPIEGA LA LIQUIDITA' PER ACQUISIRE FATTORI PRODUTTIVI

I FATTORI PRODUTTIVI POSSONO ESSERE:

- FATTORI PRODUTTIVI PLURIENNALI O A FECONDITA' RIPETUTA (IMMOBILI, IMPIANTI, MACCHINE, BREVETTI…): SONO CONSUMATI NEL CORSO DI PIU' ESERCIZI

- FATTORI PRODUTTIVI D'ESERCIZIO O A FECONDITA' BREVE (MERCI, MATERIE PRIME, LAVORO, SERVIZI…) SONO CONSUMATI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI INVESTIMENTO

Ipotizziamo:

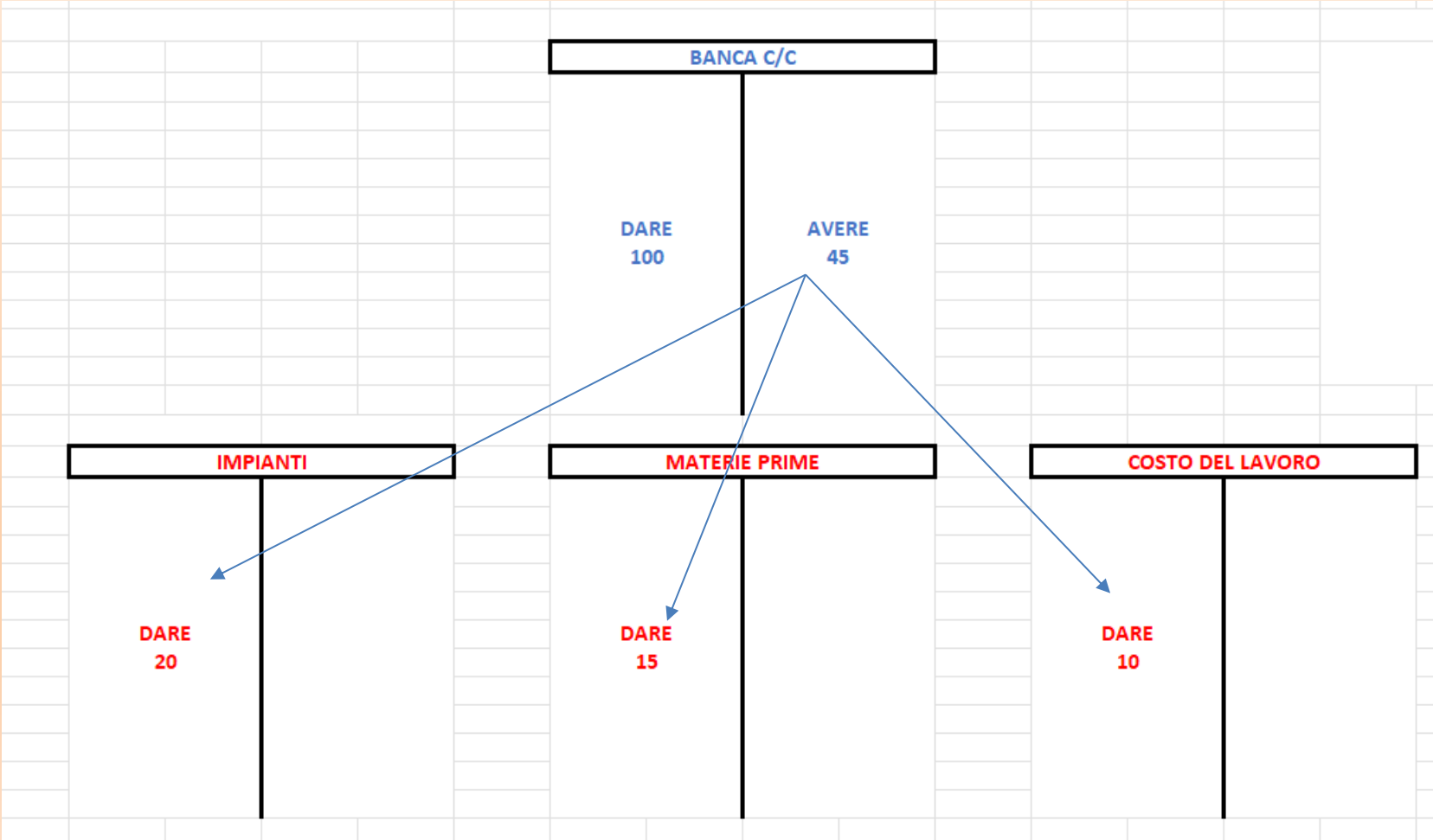
- **l'acquisto di impianti per 20**
- **L'acquisto di materie prime per 15**
- **Il pagamento di salari per 10**

All'atto dell'investimento si avrà un'uscita di denaro (aspetto numerario o originario) e il sorgere di un costo (aspetto economico o derivato)

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI INVESTIMENTO

Le scritture saranno le seguenti:

All'atto dell'investimento si avrà un'uscita di denaro (aspetto numerario o originario) e il sorgere di costI (aspetto economico o derivato)



Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI INVESTIMENTO

… sul libro giornale:

(DATA)			DARE	AVERE
PROGR.	CODICI CONTO	IMPIANTI	20	
PROGR.	CODICI CONTO	MATERIE PRIME	15	
PROGR.	CODICI CONTO	COSTO DEL LAVORO	10	
PROGR.	CODICI CONTO	BANCA C/C		45

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE
L'OPERAZIONE DI INVESTIMENTO

Ipotizziamo idealmente di dividere il bilancio in due sezioni. Ipotizziamo inoltre:

- **che nel corrente esercizio gli impianti non abbiano subito consumo (ammortizziamo dal prossimo esercizio)**
- **che il rimborso del mutuo cominci dal prossimo anno**

Collochiamo nella sezione superiore i fattori produttivi rimanenti (non «consumati») da utilizzare nel prossimo esercizio e nella parte inferiore i fattori produttivi «consumati» nel corso dell'esercizio

Elementi non consumati →

Elementi consumati →

BILANCIO			
ATTIVITA' (impieghi)		PASSIVITA' (fonti)	
BANCA C/C	55	CAPITALE SOCIALE	40
IMPIANTI	20	MUTUO PASSIVO	60
TOTALE ATTIVITA'	75	TOTALE PASSIVITA'	100
COSTO DELLE MATERIE PRIME	15		
COSTO DEL LAVORO	10		
	100		100

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI TRASFORMAZIONE

L'azienda impiega i fattori produttivi, sia pluriennali che di esercizio, per ottenere i prodotti finiti (beni o servizi) da porre sul mercato o erogare alla collettività (nel caso della pubblica amministrazione).

Nel sistema del reddito, si registrano solo le operazioni di gestione esterna.

Poiché l'operazione di trasformazione è un'operazione interna, <u>non si effettua alcuna registrazione contabile</u>

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI VENDITA (O EROGAZIONE NEL CASO DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE)

E' l'operazione che chiude il ciclo di produzione. L'azienda colloca i prodotti (o servizi) sul mercato (o eroga alla collettività)

Ipotizziamo di vendere per € 40
All'atto della vendita si avrà un'entrata di denaro (aspetto numerario o originario) e il sorgere di un ricavo (aspetto economico o derivato)

I conti movimentati saranno pertanto due che funzioneranno in modo opposto rispetto al caso dell'investimento

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI VENDITA (O EROGAZIONE NEL CASO DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE) NEL BILANCIO

L'entrata di denaro (variazione numeraria positiva) va nel Dare del conto BANCA
Il ricavo (variazione economica positiva) va nell'Avere del conto RICAVI DI VENDITA

BANCA C/C	
DARE 40	

RICAVI DI VENDITA	
	AVERE 40

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI VENDITA (O EROGAZIONE NEL CASO DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE) NEL BILANCIO

La registrazione nel libro giornale sarà la seguente:

(DATA)			DARE	AVERE
PROGR.	CODICI CONTO	BANCA C/C	40	
PROGR.	CODICI CONTO	RICAVI DI VENDITA		40

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI VENDITA (O EROGAZIONE NEL CASO DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE) NEL BILANCIO

Dopo l'operazione di vendita, Il bilancio risulterà così aggiornato:

Elementi non consumati →

Elementi consumati →

BILANCIO			
ATTIVITA' (impieghi)		PASSIVITA' (fonti)	
BANCA C/C	95	CAPITALE SOCIALE	40
IMPIANTI	20	MUTUO PASSIVO	60
TOTALE ATTIVITA'	115	TOTALE PASSIVITA'	100
COSTO DELLE MATERIE PRIME	15	RICAVI DI VENDITA	40
COSTO DEL LAVORO	10		
TOTALE COSTI	25	TOTALE RICAVI	40
	125		140

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI VENDITA (O EROGAZIONE NEL CASO DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE) NEL BILANCIO

Gli elementi rimasti e da riportare a nuovo esercizio (attività e correlate passività) sono iscritti nello Stato patrimoniale.
Gli elementi consumati nell'esercizio (costi e correlati ricavi) sono iscritti nel Conto economico.

Elementi non consumati →

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVITA' (impieghi)		PASSIVITA' (fonti)	
BANCA C/C	95	CAPITALE SOCIALE	40
IMPIANTI	20	MUTUO PASSIVO	60
TOTALE ATTIVITA'	115	TOTALE PASSIVITA'	100

Elementi consumati →

CONTO ECONOMICO			
COSTO DELLE MATERIE PRIME	15	RICAVI DI VENDITA	40
COSTO DEL LAVORO	10		
TOTALE COSTI	25	TOTALE RICAVI	40

Segue… LE OPERAZIONI DI GESTIONE

L'OPERAZIONE DI VENDITA (O EROGAZIONE NEL CASO DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE) NEL BILANCIO

Dalla differenza fra costi e ricavi di esercizio desumiamo che il ciclo di produzione ha prodotto un utile. L'utile è iscritto <u>a pareggio</u> del conto economico e fra le passività/fonti quale quota di <u>incremento del patrimonio netto</u>

Elementi non consumati →

Elementi consumati →

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVITA' (impieghi)		PASSIVITA' (fonti)	
BANCA C/C	95	CAPITALE SOCIALE	40
IMPIANTI	20	MUTUO PASSIVO	60
		UTILE	15
TOTALE ATTIVITA'	115	TOTALE PASSIVITA'	115

CONTO ECONOMICO			
COSTO DELLE MATERIE PRIME	15	RICAVI DI VENDITA	40
COSTO DEL LAVORO	10		
TOTALE COSTI	25	TOTALE RICAVI	40
UTILE	15		
TOTALE A PAREGGIO	40	TOTALE A PAREGGIO	40

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Art. 2

d. lgs. n. 118/2011

Adozione di sistemi contabili omogenei

1. Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

2. Gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

3. Le istituzioni degli enti locali di cui all'articolo 114 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e gli altri organismi strumentali delle amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 adottano il medesimo sistema contabile dell' amministrazione di cui fanno parte.

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011 **PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

… Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- **predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;**
- **consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);**
- **permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;**
- **predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;**
- **consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;**
- **conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche. …**

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Principio della competenza economica

…l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). …

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- **è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;**
- **l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.**

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Segue…

Principio della competenza economica

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I proventi da trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). (es contributo che finanzia il 100% il provento sarà pari all'intera quota di amm.to; il contributo che finanzia il 50% il provento sarà pari alla metà della quota di amm.to

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Segue…

Principio della competenza economica

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- **per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;**
- **per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;**
- **per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.**

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Segue…

Principio della competenza economica

<u>Gli oneri</u> derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- **per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;**
- **per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento; …**

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

La misurazione dei componenti del risultato economico

… i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. …

Costituiscono eccezione a tale principio:

- **i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;**
- **le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale**;

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Segue…

La misurazione dei componenti del risultato economico

- **… le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;**
- **le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;**

…

- **gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.**

LA CONTABILITA' FINANZIARIA ED ECONOMICA INTEGRATE

La misurazione dei componenti del risultato economico - riepilogo

RICAVI-PROVENTI

Si registrano al momento del

ACCERTAMENTO

ECCEZIONI, in quanto non sono ricavi-proventi: accertamenti dei titoli

- 5 entrate da riduzione di attivita finanziarie (partecipazioni e titoli)
- 6 accensione di prestiti (debiti)
- 7 anticipazioni (debiti)
- 9 entrate per conto di terzi e p/giro (crediti)

COSTI-ONERI

Si registrano al momento del

LIQUIDAZIONE

ECCEZIONI:

i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa

IL PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali è unico e obbligatorio per tutte le amministrazioni pubbliche (con i necessari adeguamenti in considerazione delle caratteristiche peculiari dei singoli comparti) e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

Il livello minimo di articolazione del piano dei conti, ai fini del raccordo con i capitoli e, ove previsti, con gli articoli, è costituito almeno dal quarto livello. Ai fini della gestione gli enti territoriali in contabilità finanziaria fanno riferimento anche al quinto livello del piano dei conti.

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

IL PIANO DEI CONTI INTEGRATO
MATRICE DI CORRELAZIONE

Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell Economia e delle Finanze - Piano dei conti integrato (mef.gov.it)

		Piano finanziario		Correlazione	Piano economico				Piano patrimoniale				Piano patrimoniale (variazione della liquidità)				
					Dare (COSTI)		Avere (RICAVI)		Dare (ATTIVO)		Avere (PASSIVO)		Dare (ATTIVO)		Avere (PASSIVO)		M
		Voce	Codice fi	Descrizione EVENTO	Codice vo	Voce	Codice vo	Voce	Codice voc SP -DARE	Voce SP - DARE	Codice voc SP - AVERE	Voce SP - AVERE	Codice voc SP Liq - DA	Voce SP Liq - DARE	Codice voc SP Liq -	Voce SP Liq - AVERE	M
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000														
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000														
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000														
E	IV	Imposta municipale propria	E.1.01.01.06.000														
E	V	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.06.001				1.1.1.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	
E	V	Imposte municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.06.002				1.1.1.01.06.002	Imposte municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	
E	IV	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	E.1.01.01.08.000														
E	V	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.08.001				1.1.1.01.08.001	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	
E	V	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.08.002				1.1.1.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	
E	IV	Addizionale comunale IRPEF	E.1.01.01.16.000														
E	V	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.16.001				1.1.1.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	
E	V	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.16.002				1.1.1.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	
E	IV	Addizionale regionale IRPEF non sanità	E.1.01.01.17.000														
E	V	Addizionale regionale IRPEF non sanità riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.17.001				1.1.1.01.17.001	Addizionale regionale IRPEF non sanità riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.3.2.01.01.01.017	Crediti da riscossione Addizionale regionale IRPEF non sanità			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.017	Crediti da riscossione Addizionale regionale IRPEF non sanità	
E	V	Addizionale regionale IRPEF non sanità riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.17.002				1.1.1.01.17.002	Addizionale regionale IRPEF non sanità riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.3.2.01.01.01.017	Crediti da riscossione Addizionale regionale IRPEF non sanità			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.017	Crediti da riscossione Addizionale regionale IRPEF non sanità	
E	IV	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	E.1.01.01.20.000														
E	V	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.20.001				1.1.1.01.20.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.3.2.01.01.01.020	Crediti da riscossione Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.020	Crediti da riscossione Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	
E	V	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.20.002				1.1.1.01.20.002	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.3.2.01.01.01.020	Crediti da riscossione Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.020	Crediti da riscossione Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	
E	IV	Imposta regionale sulla benzina per	E.1.01.01.31.000														
E	V	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.31.001				1.1.1.01.31.001	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.3.2.01.01.01.031	Crediti da riscossione Imposta regionale sulla benzina per autotrazione			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.031	Crediti da riscossione Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	
E	V	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	E.1.01.01.31.002				1.1.1.01.31.002	Imposta regionale sulla benzina per	1.3.2.01.01.01.031	Crediti da riscossione Imposta			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.031	Crediti da riscossione Imposta	

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata tributaria

Accertamento

Accertamento 86 del 15-02-2024

Aggiunta operazione ▾ | Duplica | Controlls | Rendiconto ▾ | Documenti

Prima nota 118 (1)
Ratei/risconti

N.B.: La definizione di Prima Nota è impropria: si tratta del Libro Giornale

Dati capitolo

capitolo/art. *	460	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.P.)
codice bilancio	1.01.01.06.001	
tipo *	competenza	

Dati atto

senza atto | num. atto | <nessuno> | esecutività | <nessuno>

Dati operazione

causale * IMU 2024

	2024	2025	2026	altri anni
importo	819.823,46			
variazioni				
importo attuale	819.823,46			
sub				dati IVA
documenti aperti				
disponibilita`	447.096,87			
incassato	372.726,59			
da incassare	447.096,87			

5^ liv.(Siope) *	1	Imposta municipale p
ex SIOPE	1102	ICI-IMU riscossa attra
beneficiario	10812	CONTRIBUENTI IMU
budget		
CUP		
finanziato da	<nessuno>	transazione U.E. *
note		

Modifica

sistenza | Consulenza normativa

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata tributaria

Registrazione in pd dell'accertamento nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 1713 del 15/02/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Accertamento — num./anno: 86 — 2024

codice di bilancio: 1.01.01.06.001 — Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione

Rilevazioni

tipo *: Rilevazione costo/ricavo — data: 15-02-2024 — importo:

denominazione: IMU 2024

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere	fa
<tutti>							<tu
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.6	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	1	4	819.823,46		
Conto economico	1.1.1.1.6.1	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita` ordinaria di gestione	1	4		819.823,46	

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata tributaria

Reversale

Ordinativo 1160 del 03-06-2024

Aggiunta ▾ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▾ | Castelletto | Dati operazione ▾ | Allegati | Testo(no) | Stampa

ACCERTAMENTO 86 del 15-02-2024

IMU 2024

importo	819.823,46
incassato	372.726,59
da incassare	447.096,87

Dati capitolo

capitolo/art. * 460 | cod.bilancio 1.01.01.06.001 | co/re * competenza

(1.01.01.06.001) IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.P.)

	Competenza	Cassa
assestato	930.000,00	1.102.235,12
da accertare		
da accer.pr.		
da incassare	447.096,87	453.941,76

Dati atto

num. atto | <nessuno> | del | esecutività <nessuno> | dal

Dati operazione — Distinta 103 del 03-06-2024 - Trasmessa

causale * IMU 2024 (A COPERTURA)

5^liv.(SIOPE) * 1 Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | debito SIOPE * non commerciale

tipo fondo * fruttifero | trans. U.E 2. Altre entrate | CUP | sosp.per distinta | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

data * 03-06-2024

importo lordo 2.803,71

insoluto

dati IVA

Numero righe dell'ordinativo: 3 — Aggiunta

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	debitore	titolo riscossione (causale OPI)	quietanza	importo	carta con
1	1				CONTRIBUENTI IMU	TESORERIA DELLO STATO-NOP:87417998759513 VERSAMENTI F	REGOLARIZZAZIONI	452,72	132
2	1				CONTRIBUENTI IMU	TESORERIA DELLO STATO-NOP:87439278761641 VERSAMENTI F	REGOLARIZZAZIONI	2.326,00	134
3	1				CONTRIBUENTI IMU	TESORERIA DELLO STATO-NOP:87445238762237 VERSAMENTI F	REGOLARIZZAZIONI	24,99	135

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata tributaria

Registrazione in pd della reversale
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 5023 del 03/06/2024

Fine

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Ordinativo di Incasso — num./anno: 1160 — 2024

codice di bilancio: 1.01.01.06.001 — Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione

Rilevazioni

tipo *: Pagamento incasso — data: 03-06-2024 — importo:

denominazione: IMU 2024 (A COPERTURA)

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere	f
<tutti>							<t
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	1	4	2.803,71		
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.6	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	1	4		2.803,71	

Scrittura in partita doppia

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata da contributi correnti

Accertamento

Accertamento 420 del 22-07-2024

Duplica | Controlli | Rendiconto ▾ | Sit.Cont

Prima nota 118 (1)
Ratei/risconti

Dati capitolo

capitolo/art. *	2059	CONTRIBUTO REGIONALE ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI
codice bilancio	2.01.01.02.001	
tipo *	competenza	anno assunzione * 2024

Dati atto

senza atto | num. atto | <nessuno> | del | esecutività

Dati operazione

causale * FABBISOGNO 2023 - SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE

	2024	2025	2026	altri anni
importo	5.203,83			
variazioni				
importo attuale	5.203,83			
sub				dati IVA
documenti aperti				
disponibilita`				
incassato	5.203,83			
da incassare				

5^ liv.(Siope) *	1
ex SIOPE	2304
beneficiario	8960
budget	
CUP	
finanziato da	<nessuno>
note	

Assistenza | Consulenza normativa

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata da contributi correnti

Registrazione in pd dell'accertamento nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 2058 del 22/07/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Accertamento — num./anno: 420 — 2024

codice di bilancio: 2.01.01.02.001 — Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome

Rilevazioni

tipo *: Rilevazione costo/ricavo — data: 22-07-2024 — importo:

denominazione: FABBISOGNO 2023 - SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere	fa
<tutti>							<tu
Stato patrimoniale	1.3.2.3.1.2.1	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1	5	5.203,83		
Conto economico	1.3.1.1.2.1	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1	5		5.203,83	

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata da contributi correnti

Reversale

Ordinativo 1546 del 25-07-2024

Aggiunta ▾ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▾ | Castelletto | Dati operazione ▾ | Allegati | Testo(no)

ACCERTAMENTO 420 del 22-07-2024

FABBISOGNO 2023 - SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE

importo	5.203,83
incassato	5.203,83
da incassare	

Dati capitolo

capitolo/art. * 2059 | cod.bilancio 2.01.01.02.001 | co/re * competenza

(2.01.01.02.001) CONTRIBUTO REGIONALE ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI

	Competenza
assestato	10.000,00
da accertare	4.796,17
da accer.pr.	4.796,17
da incassare	4.796,17

Dati atto

num. atto | <nessuno> | del | esecutività <nessuno> | dal

Dati operazione — Distinta 146 del 25-07-2024 - Trasmessa

causale * FABBISOGNO 2023 - SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE (A COPERTURA)

5^liv.(SIOPE) * 1 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | debito SIOPE * non commerciale

tipo fondo * infruttifero | trans. U.E 2. Altre entrate | CUP | sosp.per distinta | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

data * 25-0

importo lordo

insoluto

Numero righe dell'ordinativo: 1

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	debitore	titolo riscossione (causale OPI)	quietanza	importo
1	1				REGIONE LOMBARDIA TESORERIA	REGIONE LOMBARDIA-L. 13-89 FABB 2023 V ELENCO (P. 1791 -R.	REGOLARIZZAZIONE	5.203,83

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata da contributi correnti

Registrazione in pd della reversale
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 6985 del 25/07/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Ordinativo di Incasso — num./anno: 1546 — 2024

codice di bilancio: 2.01.01.02.001 — Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome

Rilevazioni

tipo *: Pagamento incasso — data: 25-07-2024 — importo:

denominazione: FABBISOGNO 2023 - SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE (A COPERTURA)

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	1	5	5.203,83	
Stato patrimoniale	1.3.2.3.1.2.1	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1	5		5.203,83

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata extratributaria

Accertamento

Accertamento 361 del 17-06-2024

Duplica | Controlli | Rendiconto ▾ | Docu

Prima nota 118 (1)
Ratei/risconti

Dati capitolo

capitolo/art. *	3512	CANONE LOCAZIONE UFFICIO POSTALE
codice bilancio	3.01.03.02.002	
tipo *	competenza	anno assunzione * 2024

Dati atto

senza atto | num. atto | <nessuno> | del | esecutività <nessuno

Dati operazione

causale * I RATA CANONE DI LOCAZIONE POSTE ITALIANE 16/04/2024 - 15/04/2025 + IMPOSTA DI REGISTRO

	2024	2025	2026	altri anni
importo	6.058,85			
variazioni				
importo attuale	6.058,85			
sub				dati IVA
documenti aperti				
disponibilita`				
incassato	6.058,85			
da incassare				

5^ liv.(Siope) *	2	Locazioni di altri
ex SIOPE	3202	Fitti attivi da fabl
beneficiario	7899	DEBITORI DIVE
budget		
CUP		
finanziato da	<nessuno>	transazione U.E
note		

Modifica

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata extratributaria

Registrazione in pd dell'accertamento nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 1999 del 17/06/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Accertamento — num./anno: 361 — 2024

codice di bilancio: 3.01.03.02.002 — Locazioni di altri beni immobili

Rilevazioni

tipo *: Rilevazione costo/ricavo — data: 17-06-2024 — importo:

denominazione: I RATA CANONE DI LOCAZIONE POSTE ITALIANE 16/04/2024 - 15/04/2025 + IMPOSTA DI REGISTRO

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Stato patrimoniale	1.3.2.2.2.1.1	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	1	5	6.058,85	
Conto economico	1.2.4.2.2.1	Locazioni di altri beni immobili	1	5		6.058,85

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata extratributaria

Reversale

Ordinativo 1265 del 17-06-2024

Aggiunta ▾ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▾ | Castelletto | Dati operazione ▾ | Allegati | Testo(no)

ACCERTAMENTO 361 del 17-06-2024

I RATA CANONE DI LOCAZIONE POSTE ITALIANE 16/04/2024 - 15/04/2025 + IMPOSTA DI REGISTRO

importo	6.058,85
incassato	6.058,85
da incassare	

Dati capitolo

capitolo/art. * 3512 | cod.bilancio 3.01.03.02.002 | co/re * competenza

(3.01.03.02.002) CANONE LOCAZIONE UFFICIO POSTALE

	Competenza	Ca
assestato	11.999,70	
da accertare		
da accer.pr.		
da incassare	5.940,85	

Dati atto

num. atto | <nessuno> | del | esecutività <nessuno> | dal

Dati operazione — Distinta 114 del 17-06-2024 - Trasmessa

causale * I RATA CANONE DI LOCAZIONE POSTE ITALIANE 16/04/2024 - 15/04/2025 + IMPOSTA DI REGISTRO

5^liv.(SIOPE) * 2 Locazioni di altri beni immobili | debito SIOPE * non commerciale

tipo fondo * fruttifero | trans. U.E 2. Altre entrate | CUP | sosp.per distinta | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

data *	17-06
importo lordo	
insoluto	

Numero righe dell'ordinativo: 1 — Ag

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	debitore	titolo riscossione (causale OPI)	quietanza	importo
1	1				DEBITORI DIVERSI	I RATA CANONE DI LOCAZIONE POSTE ITALIANE 16/04/2024 - 15/(	CCP 12577250	6.058,85

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata extratributaria

Registrazione in pd della reversale
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 6460 del 17/06/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Ordinativo di Incasso — num./anno: 1265 — 2024

codice di bilancio: 3.01.03.02.002 — Locazioni di altri beni immobili

Rilevazioni

tipo *: Pagamento incasso — data: 17-06-2024 — importo:

denominazione: I RATA CANONE DI LOCAZIONE POSTE ITALIANE 16/04/2024 - 15/04/2025 + IMPOSTA DI REGISTRO

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	1	5	6.058,85	
Stato patrimoniale	1.3.2.2.2.1.1	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	1	5		6.058,85

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Accertamento in partite di giro

Accertamento 15 del 11-01-2024

Aggiunta operazione ▾ | Duplica | Controlli | Rendiconto ▾ | Documenti | Dati operazione ▾ | Allegati | Attività ▾

Dati capitolo

capitolo/art. *	608000	CARTA DIDENTITA ELETTRONICA - QUOTA INCASSATA DAL COMUNE DA RIVERSARE AL MINISTERO	
codice bilancio	9.02.99.99.999		
tipo *	competenza	anno assunzione *	2024

assestato competenza	13.000,00
da accertare	
da accertare provv.	

Dati atto

☐ senza atto	num. atto	16	DETERMINA	del	22-01-2024	esecutività	immed. eseguibile/esecutiva	dal 22-01-2024

Dati operazione

causale *	incassi cie da riversare al ministero anno 2024	data assunzione *	11-01-2024
		data movimento *	11-01-2024

	2024	2025	2026	altri anni
importo	13.000,00			
variazioni				
importo attuale	13.000,00			
sub				dati IVA
documenti aperti				
disponibilita`	3.647,97			
incassato	9.335,24			
da incassare	3.664,76			

5^ liv.(Siope) *	999	Altre entrate per conto terzi
ex SIOPE	6701	Depositi per spese contrattuali
beneficiario	7905	UTENTI SERVIZI DEMOGRAFICI
budget		
CUP		
finanziato da	<nessuno>	transazione U.E. * 2. Altre entrate
note		

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Registrazione in pd dell'accertamento nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 1631 del 11/01/2024

Ente / società *	COMUNE DI CELLATICA				
Operazioni finanziarie					
tipo	Accertamento	num./anno	15	2024	
codice di bilancio	9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi			
Rilevazioni					
tipo *	Rilevazione costo/ricavo	data	11-01-2024	importo	
denominazione	incassi cie da riversare al ministero anno 2024				

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere	fa
<tutti>							<tu
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	99	1	13.000,00		
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	99	1		13.000,00	

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Reversale in partite di giro

Ordinativo 122 del 21-01-2024

Aggiunta ▾ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▾ | Castelletto | Dati operazione ▾ | Allegati | Testo(no) | Stampa

ACCERTAMENTO 15 del 11-01-2024

incassi cie da riversare al ministero anno 2024

importo	13.000,00
incassato	9.335,24
da incassare	3.664,76

Dati capitolo

capitolo/art. * 608000 | cod.bilancio 9.02.99.99.999 | co/re * competenza

(9.02.99.99.999) CARTA DIDENTITA ELETTRONICA - QUOTA INCASSATA DAL COMUNE DA RIVERSARE AL MINISTERO

	Competenza	Cassa
assestato	13.000,00	14.433,79
da accertare		
da accer.pr.		
da incassare	3.664,76	5.048,18

Dati atto

num. atto | <nessuno> | del | esecutività <nessuno> | dal

Dati operazione — Distinta 13 del 21-01-2024 - Trasmessa

causale * incassi cie da riversare al ministero anno 2024 (A COPERTURA)

5^liv.(SIOPE) * 999 Altre entrate per conto terzi | debito SIOPE * non commerciale

tipo fondo * fruttifero | trans. U.E 2. Altre entrate | CUP | sosp.per distinta | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

data * 21-01-2024

importo lordo 67,16

insoluto

dati IVA

Numero righe dell'ordinativo: 1 — Aggiunta

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	debitore	titolo riscossione (causale OPI)	quietanza	importo	carta cont.
1	1				UTENTI SERVIZI DEMOGRAFICI	POS COMUNE-1 INCASSO PAGOBAMCOMAT 11 01 24 (P. 119 -R. 1	REGOLARIZZAZIONE	67,16	119

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Registrazione in pd della reversale
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 4411 del 21/01/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Ordinativo di Incasso — num./anno: 122 — 2024

codice di bilancio: 9.02.99.99.999 — Altre entrate per conto terzi

Rilevazioni

tipo *: Pagamento incasso — data: 21-01-2024 — importo:

denominazione: incassi cie da riversare al ministero anno 2024 (A COPERTURA)

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	99	1	67,16	
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	99	1		67,16

Scrittura in partita doppia

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Impegno in partite di giro

Impegno 92 del 22-01-2024

Aggiunta operazione ▼ | Duplica | Controlli | Rendiconto ▼ | Doc

Prima nota 118
Ratei/risconti

Dati capitolo

capitolo/art. *	400008	CARTA DIDENTITA ELETTRONICA - QUOTA DA RIVERSARE AL MINISTERO
codice bilancio	99.01-7.02.99.99.999	
tipo *	competenza	anno assunzione * 2024

Dati atto

☐ senza atto	num. atto	16	DETERMINA	del	22-01-2024	esecutività immed. e

Dati operazione

causale * DIRITTI CARTE DI IDENTITA DA RIVERSARE ALLO STATO ANNO 2024

	2024	2025	2026	altri anni
importo	13.000,00			
variazioni				
importo attuale	13.000,00			
sub				dati IVA
documenti aperti				
liquidato	9.486,35			
disponibilita`	3.513,65			
pagato	9.486,35			
da pagare	3.513,65			

5^ liv.(Siope) *	999	Altre uscite per
ex SIOPE	4701	Depositi per sp
beneficiario	12217	MINISTERO D
scad.DURC		
budget		
CIG		esclusione CIC
CUP		
finanziato da	<nessuno>	transazione U.
note		

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Mandato in partite di giro

Mandato 167 del 24-01-2024

Aggiunta ▼ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▼ | Castelletto | Dati operazione ▼ | Inventario | Allegati | Testo(no) | Stampa

LIQUIDAZIONE 81 del 23-01-2024 su IMPEGNO 92

CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N. 36 C.I.E. COMUNE DI CELLATICA PERIODO DAL 01/01/2024 AL 15/01/2024

importo	604,44
pagato	604,44
da pagare	

Dati capitolo

capitolo/art. * 400008 | cod.bilancio 7.02.99.99.999 | co/re * competenza

(99.01-7.02.99.99.999) CARTA DIDENTITA ELETTRONICA - QUOTA DA RIVERSARE AL MINISTERO

	Competenza	Cassa
assestato	13.000,00	16.550,80
da impegnare		
da impeg.pr.		
da pagare	3.513,65	6.627,91

Dati atto

num. atto 65 | ATTO LIQ | del 23-01-2024 | esecutività esecutiva dal | dal 23-01-2024

Dati operazione — Distinta 19 del 24-01-2024 - Trasmessa

causale * CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N. 36 C.I.E. COMUNE DI CELLATICA PERIODO DAL 01/01/2024 AL 15/01/2024

5^liv.(SIOPE) * 999 | Altre uscite per conto terzi n.a.c. | debito SIOPE * non commerciale

tipo fondo * fruttifero | trans. U.E 8. Spese non correlate a finanziamenti UE | CUP | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

data *	24-01-2024
importo lordo	604,44
netto da pagare	604,44
insoluto	
somme impignorabili	dati IVA

Numero righe del mandato: 1 — Aggiunta

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	creditore	titolo pagamento (causale OPI)	quietanza	importo	CIG / esclusione CIG	carta cont.	data valuta
1	1				MINISTERO DELL'INTERNO - DIP. SERVIZI DE	CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N. 36 C.I.E. COMUN	BONIFICO	604,44			

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Entrata ed uscita in partite di giro
Le partite di giro non originano costi e ricavi ma crediti e debiti di pari importo

Registrazione in pd del mandato
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 4550 del 24/01/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Mandato — num./anno: 167 — 2024

codice di bilancio: 99.01-7.02.99.99.999 — Altre uscite per conto terzi n.a.c.

Rilevazioni

tipo *: Pagamento incasso — data: 24-01-2024 — importo:

denominazione: CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N. 36 C.I.E. COMUNE DI CELLATICA PERIODO DAL 01/01/2024 AL 15/01/2024

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere	fa
<tutti>							<tu
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	99	1	604,44		
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	99	1		604,44	

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: acquisto di beni e servizi

Impegno:
nessuna scrittura in pd

liquidazione:
scrittura in pd

mandato:
scrittura in pd

Mostra dettagli mandati Nascondi dettagli mandati

Anno 2024 - Capitolo 2260[illegible] / 0

SERVIZIO DI RACCOLTA E SM[illegible]LTIMENTO RSU

OPERAZIONE	NUMERO	DEL	BILANCIO	IMPORTO
Impegno	97 - 2024	[illegible]1-02-2024	CO 2025 2026	**560.000,00** 0,00 0,00
Documenti Associati Liquidato Da Liquidare Da Liquidare Provv.compresi doc.assoc. Pagato Da Pagare	0,[illegible] 455.7[illegible],43 1[illegible]233,57 [illegible]04.233,57 455.766,43 104.233,57		Pagato Tesoreria Da Sub Imp. 2024 Da Sub Imp. 2025 Da Sub Imp. 2026 Variazioni Variazioni provv.	296.432,90 104.233,57 0,00 0,00 0,00 0,00
DETERMINAZIONE 31 30-01-2024 IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA [illegible].P.A. - GRUPPO A2A S.P.A. **Beneficiario (7885) - APRICA S.P.A. GRUPPO A2A**				
Liquidazione	212	22-02-2024		**3.883,56**
Documenti associati Pagato Da Pagare	0,00 3.883,56 0,00		Pagato Tesoreria Variazioni	0,00 0,00
ATTO LIQUIDAZIONE 158 del 22-02-2024 IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - [illegible]RUPPO A2A S.P.A. **Beneficiario (7885) - APRICA S.P.A. GRUPPO A2A**				
+ **Mandato di Pagamento** **Distinta 44 del 25-02-2024**	399	25-02-2024	Insoluto	**3.883,56** 0,00
ATTO LIQUIDAZIONE 158 del 22-02-2024 IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.				

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: acquisto di beni e servizi

Liquidazione

Liquidazione 212 del 22-02-2024

Duplica | Controlli | Prima nota 118 (1)

IMPEGNO 97 del 01-02-2024 **Atto: 31 DETERMINA del 30 01 2024 Immediatamente Eseguibile**

IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.

da liquidare: 10

Dati capitolo

capitolo/art. *: 22600 | cod.bilancio: 09.03-1.03.02.15.004 | co/re *: competenza

SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU

anno assunzione: 2024

Dati atto

num. atto *: 158 | ATTO LIQ | del *: 22-02-2024 | esecutività *: esecutiva dal

Dati operazione

causale *: IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.

importo *	3.883,56	5^liv.(Siope)	4	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	
variazioni		ex SIOPE	1303	Contratti di servizio per smaltimento rifiuti	
importo attuale	3.883,56	beneficiario	7885	APRICA S.P.A. GRUPPO A2A	
documenti aperti		CIG		esclusione CIG	ACCORDO_AMM_AGGIUDICATRICI
pagato	3.883,56	CUP			
da pagare		tipo fondo	fruttifero	transazione U.E.	8. Spese non correlate a finanziamenti UE
dati IVA		mutuo			
		note			

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: acquisto di beni e servizi

Registrazione in pd della liquidazione
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 2398 del 22/02/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Liquidazione — num./anno: 212 — 2024

codice di bilancio: 09.03-1.03.02.15.004 — Contratti di servizio per la raccolta rifiuti

Rilevazioni

tipo *: Rilevazione costo/ricavo — data: 22-02-2024 — importo:

denominazione: IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Conto economico	2.1.2.1.13.4	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	9	3	3.883,56	
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	9	3		3.883,56

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: acquisto di beni e servizi

Mandato

Mandato R.A. 399 del 25-02-2024

Aggiunta ▾ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▾ | Castelletto | Dati operazione ▾ | Inventar

LIQUIDAZIONE 212 del 22-02-2024 su IMPEGNO 97

IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.

importo
pagato
da pagare

Dati capitolo

capitolo/art. * 22600 | cod.bilancio 1.03.02.15.004 | co/re * competenza

(09.03-1.03.02.15.004) SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU

assestato
da impegnare
da impeg.pr.
da pagare

Dati atto

num. atto 158 | ATTO LIQ | del 22-02-2024 | esecutività esecutiva dal

Dati operazione — Distinta 44 del 25-02-2024 - Trasmessa

causale * IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.

5^liv.(SIOPE) * 4 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | debito SIOPE * commerciale

tipo fondo * fruttifero | trans. U.E 8. Spese non correlate a finanziamenti UE | CUP | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

Numero righe del mandato: 1

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	creditore	titolo pagamento (causale OPI)	quietanza	importo
1	1	CN24000938	31-01-2024	NO	APRICA S.P.A. GRUPPO A2A	ACCONTO Fatt.n. CN24000938 del 31/01/2024 DICEMBRE	BONIFICO 106083388	3.883,56

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: acquisto di beni e servizi

Registrazione in pd del mandato
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 5010 del 25/02/2024

Ente / società *	COMUNE DI CELLATICA				
Operazioni finanziarie					
tipo	Mandato	num./anno	399	2024	
codice di bilancio	09.03-1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti			
Rilevazioni					
tipo *	Pagamento incasso	data	25-02-2024	importo	
denominazione	IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ANNO 2024 - APRICA S.P.A. - GRUPPO A2A S.P.A.				

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	9	3	3.883,56	
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	9	3		3.883,56

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: trasferimenti correnti

Impegno: scrittura in pd

liquidazione: nessuna scrittura in pd

mandato: scrittura in pd

Mostra dettagli Nascondi dettagli

Anno 2024 - Capitolo 23550 / 0

INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI

OPERAZIONE	NUMERO	DEL	BILANCIO	IMPORTO
Impegno Originale: 4.000,00	144 - 2024	26-02-2024	CO 2025 2026	**3.300,00** 0,00 0,00
Documenti Associati Liquidato Da Liquidare Da Liquidare Provv.compresi doc.assoc. Pagato Da Pagare	0,00 3.300,00 0,00 0,00 3.300,00 0,00		Pagato Tesoreria Da Sub Imp. 2024 Da Sub Imp. 2025 Da Sub Imp. 2026 Variazioni Variazioni provv.	0,00 0,00 0,00 0,00 -700,00 0,00
DETERMINAZIONE 59 26-02-2024 IMPEGNO DI SPESA PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA PER IL SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA GENNAIO GIUGNO 2024 **Beneficiario (10750) - FAMILIAE AUXILIUM - SOCIETA' COOPER**				
Liquidazione	716	19-08-2024		**3.300,00**
Documenti associati Pagato Da Pagare	0,00 3.300,00 0,00		Pagato Tesoreria Variazioni	0,00 0,00
ATTO LIQUIDAZIONE 545 del 19-08-2024 LIQUIDAZIONE PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA GEN-GIU 2024 - PROT 9238 **Beneficiario (10750) - FAMILIAE AUXILIUM - SOCIETA' COOPER**				
Mandato di Pagamento **Distinta 168 del 20-08-2024**	1381	20-08-2024	Insoluto	**3.300,00** 0,00
ATTO LIQUIDAZIONE 545 del 19-08-2024 LIQUIDAZIONE PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA GEN-GIU 2024 - PROT 9238				

Impegno

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: trasferimenti correnti

Impegno 144 del 26-02-2024

Duplica | Controlli | Rendiconto ▾ | Docu

Prima nota 118 (1)
Ratei/risconti

Dati capitolo

capitolo/art. *	23550	INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI
codice bilancio	06.02-1.04.02.02.999	
tipo *	competenza	anno assunzione * 2024

Dati atto

☐ senza atto	num. atto	59	DETERMINA	del	26-02-2024	esecutività immed.

Dati operazione

causale *: IMPEGNO DI SPESA PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA PER IL SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA GENNAIO GIUGNO 2024

	2024	2025	2026	altri anni
importo	4.000,00			
variazioni (1)	-700,00			
importo attuale	3.300,00			
sub				
documenti aperti				
liquidato	3.300,00			
disponibilita`				
pagato	3.300,00			
da pagare				

dati IVA

5^ liv.(Siope) *	999	Altri assegni e
ex SIOPE	1581	Trasferimenti
beneficiario	10750	FAMILIAE AU
scad.DURC		
budget		
CIG		esclusione C
CUP		
finanziato da	<nessuno>	transazione U
note	Proveniente da impegno provvisorio num.	

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: trasferimenti correnti

Registrazione in pd dell'impegno
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 1745 del 26/02/2024

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Impegno — num./anno: 144 — 2024

codice di bilancio: 06.02-1.04.02.02.999 — Altri assegni e sussidi assistenziali

Rilevazioni

tipo *: Rilevazione costo/ricavo — data: 26-02-2024 — importo:

denominazione: IMPEGNO DI SPESA PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA PER IL SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA GENNAIO GIUGNO 2024

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Conto economico	2.3.1.2.2.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	6	2	4.000,00	
Stato patrimoniale	2.4.3.2.99.2.999	Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	6	2		4.000,00

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: trasferimenti correnti

Registrazione in pd della variazione dell'impegno
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 2232 del 20/08/2024

Fine re

Ente / società * COMUNE DI CELLATICA

Operazioni finanziarie

tipo: Variazione Impegno

nu

codice di bilancio: 06.02-1.04.02.02.999 Altri assegni e sussidi assistenziali

Rilevazioni

tipo *: Rilevazione costo/ricavo

data: 20-08-2024

importo

denominazione: STORNO PARZIALE IMPEGNO DI SPESA "PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA" PERIODO GEN-GIU 2024

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere	fattura da
<tutti>							<tutti>
Conto economico	2.3.1.2.2.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	6	2		700,00	
Stato patrimoniale	2.4.3.2.99.2.999	Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	6	2	700,00		

Scrittura in partita doppia

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: trasferimenti correnti

Mandato

Mandato 1381 del 20-08-2024

Aggiunta ▾ | Utilità | Prima nota 118 (1) | Sit.Contabile ▾ | Castelletto | Dati operazione ▾ | Inventari

LIQUIDAZIONE 716 del 19-08-2024 su IMPEGNO 144

LIQUIDAZIONE PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA GEN-GIU 2024 - PROT 9238

importo
pagato
da pagare

Dati capitolo

capitolo/art. * 23550 | cod.bilancio 1.04.02.02.999 | co/re * competenza

(06.02-1.04.02.02.999) INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI

assestato
da impegnare
da impeg.pr.
da pagare

Dati atto

num. atto 545 | ATTO LIQ | del 19-08-2024 | esecutività esecutiva dal

Dati operazione

Distinta 168 del 20-08-2024 - Trasmessa

causale * LIQUIDAZIONE PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA GEN-GIU 2024 - PROT 9238

5^liv.(SIOPE) * 999 | Altri assegni e sussidi assistenziali | debito SIOPE * non commerciale

tipo fondo * fruttifero | trans. U.E 8. Spese non correlate a finanziamenti UE | CUP | oper.sost.

partita vincolata | mutuo

data
impo
netto
insol

Numero righe del mandato: 1

progr.	sub	num. docum.	data doc.	IVA	creditore	titolo pagamento (causale OPI)	quietanza	importo
1	1				FAMILIAE AUXILIUM - SOCIETA' COOPER	LIQUIDAZIONE PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA GEN	BONIFICO 5140	3.300,00

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

Aspettando ACCRUAL

PILLOLE DI PARTITA DOPPIA

ESEMPI DI SCRITTURE IN CONTABILITA' INTEGRATA:
Spese correnti: trasferimenti correnti

Registrazione in pd del mandato
nb.: Leggi Libro Giornale

Prima nota 7359 del 20/08/2024

Ente / società *	COMUNE DI CELLATICA				
Operazioni finanziarie					
tipo	Mandato	num./anno	1381	2024	
codice di bilancio	06.02-1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali			
Rilevazioni					
tipo *	Pagamento incasso	data	20-08-2024	importo	
denominazione	LIQUIDAZIONE PROGETTO CELLATICA IN CRESCITA GEN-GIU 2024 - PROT 9238				

Movimenti: Totale Dare - Avere = 0,00

tipo	livello	denominazione	missione	programma	dare	avere
<tutti>						
Stato patrimoniale	2.4.3.2.99.2.999	Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	6	2	3.300,00	
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	6	2		3.300,00

Scrittura in partita doppia

CENNO SULLE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Al termine del periodo amministrativo, in ossequio al principio della competenza, i costi/ricavi, e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sono oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento (scritture di assestamento economico).

I crediti e i debiti di funzionamento sono costituiti dai residui attivi e passivi dell'esercizio considerato, cui bisogna aggiungere i crediti ed i debiti corrispondenti agli accertamenti ed agli impegni assunti negli esercizi del bilancio pluriennale successivi a quello in corso cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi. (ad esempio, gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione di crediti tributari e gli impegni pluriennali determinati dalla rateizzazione di debiti relativi a prestazioni rese).