

Economia delle amministrazioni pubbliche

Daniela Coluccia

Esercitazioni sul sistema informativo – terza parte

1

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO

Si consideri il preventivo precedentemente approvato, al quale in sede previsionale (prima della fase degli accertamenti e degli impegni) sono state apportate alcune variazioni di bilancio:

- variazione delle entrate previste per contribuzioni per +200
- variazioni alle spese generali previste per +150

La tabella successiva illustra i valori previsionali, le variazioni di preventivo e i valori a consuntivo:

	ENTRATE	PREVISIONI DI ACCER.TO	ΔPREVIS.	ACCERTAM. CONSUNTIVI	RISCOSS. CONSUNT.
	Contribuzioni	2.000	+200	2.100	1.500
	Proventi da beni da reddito	200		200	150
	Accensione di un mutuo passivo	1.000		1.000	1.000
	Aumento del fondo di dotazione	500		500	500
	Residui attivi iniziali				300
	Totale	3.700	+200	3.800	3.450

	USCITE	PREVISIONI DI IMPEGNO	ΔPREVIS.	IMPEGNI CONSUNTIVI	PAGAM. CONSUNT.
	Costo del personale	700		700	700
	Manutenzione beni da reddito	50		50	50
	Oneri finanziari	150		150	150
	Spese generali	300	+150	350	200
	Oneri istituzionali	1.000		1.000	1.000
	Acquisizione beni da reddito	1.500		1.500	1.500
	Residui passivi iniziali				400
	Totale	3.700		3.750	4.000

2

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO

Si consideri inoltre che durante l'anno sono avvenute le seguenti operazioni:

- donazione di un bene di consumo del valore di 500 destinata ad aumento del fondo di dotazione;
- rettifica di spese generali non di competenza dell'esercizio di euro 30;
- rettifica di proventi da beni da reddito non di competenza dell'esercizio di euro 50;
- ammortamento di beni da reddito di euro 10 e di beni di consumo di euro 300.

Sulla base dei dati sopra riportati:

- stimare i risultati finanziari flusso e stock realizzati nell'anno n e al 31/12/n;
- redigere lo schema di situazione finanziaria al 31/12;
- redigere le scritture contabili del sistema finanziario e del sistema economico-generale;
- redigere il bilancio consuntivo al 31/12 (sia gli schemi di bilancio finanziario che di bilancio economico-patrimoniale).

3

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO

Stima delle grandezze flusso riferite all'esercizio n:

$$\text{Risultato finanziario di competenza} = E_A - U_I = 3.800 - 3.750 = 50$$

$$\text{Risultato finanziario di cassa} = E_R - U_p = 3.450 - 4.000 = -550$$

$$\text{Residui attivi dell'esercizio} = E_A - E_R = (2.100 - 1.500) + (200 - 150) = 650$$

$$\text{Residui passivi dell'anno} = U_I - U_p = (350 - 200) = 150$$

Stima delle grandezze stock riferite al 31/12/n:

$$\text{Fondo amministrazione finale} = \text{Fondo amministrazione iniziale} + \text{Risultato finanziario di competenza} = 100 + 50 + 0 = 150$$

$$\text{Fondo cassa finale} = \text{Fondo cassa iniziale} + \text{Risultato finanziario di cassa} = 600 - 550 = 50$$

$$\text{Residui attivi finali} = \text{Residui attivi iniziali esistenti al 31/12} + \text{Residui attivi d'esercizio} = (400 - 300) + 650 = 750$$

$$\text{Residui passivi finali} = \text{Residui passivi iniziali esistenti al 31/12} + \text{Residui passivi d'esercizio} = (900 - 400) + 150 = 650$$

Il formula del Fondo amministrazione finale:

$$\text{Fondo amministrazione finale} = \text{Fondo cassa finale} + \text{Residui attivi finali} - \text{Residui passivi finali}$$

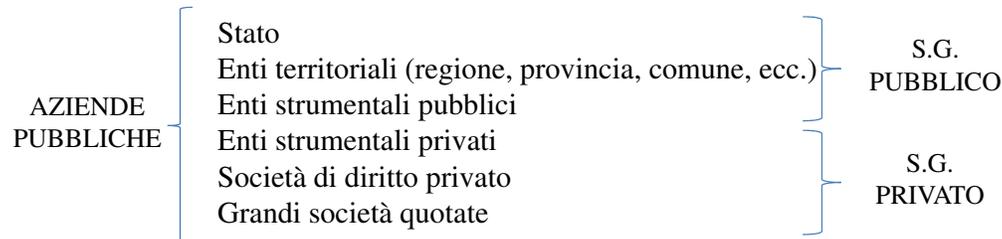
$$\text{Fondo amministrazione finale} = 50 + 750 - 650 = 150$$

Situazione finanziaria 31/12/n			
Fondo cassa finale	50	Residui passivi finali	650
Residui attivi finali	750	Fondo amministrazione finale	150
Totale	800	Totale	800

4

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: CENNI TEORICI

Come detto nelle prime lezioni, le aziende pubbliche sono le imprese con soggetto economico pubblico. Si tratta di un mondo variegato che ha all'interno realtà profondamente diverse: Stato, enti territoriali, enti strumentali pubblici, grandi società quotate nelle quali la nomina degli amministratori è governativa, società private interamente partecipate da enti pubblici, ecc.



La stessa differenza si riscontra nelle regole contabili:

- le società con soggetto giuridico privato applicano le regole contabili sancite dal codice civile o i principi IAS/IFRS, analogamente a tutte le imprese;
- le società con soggetto giuridico pubblico (enti pubblici in senso stretto), invece, applicano le regole sancite dal D.Lgs. 118/2011 che prevede l'adozione di una "contabilità integrata" sia finanziaria che economico-patrimoniale. E' escluso lo Stato che adotta una legge di bilancio specifica (L. 196/2009).

5

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: CENNI TEORICI

Per gli enti pubblici in senso stretto (con S.G e S.E. pubblici), la contabilità finanziaria è il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione e dell'impiego del denaro pubblico.

	CONTABILITÀ GENERALE	CONTABILITÀ FINANZIARIA
Valori rilevati	Valori numerari ed economici	Valori numerari
Metodo contabile	Partita doppia	Partita semplice
Momento di rilevazione	Manifestazione numeraria dell'evento	Previsione dell'evento
Risultati della rilevazione	Reddito di esercizio e capitale di funzionamento	Fondo cassa e fondo amministrazione
Tecnica di costruzione dei risultati finali	Ricorso a congetture mediante l'assestamento	Nessun ricorso a stime e/o congetture
Finalità principale	Osservazione della gestione	Funzione autorizzatoria
Documento contabile principale	Bilancio di esercizio	Bilancio preventivo

Come detto in precedenza, il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto l'adozione di una "contabilità integrata", sia finanziaria che economico-patrimoniale, per le amministrazioni territoriali. Il decreto prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti strumentali affianchino, ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria – che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione – un sistema di contabilità economico-patrimoniale, adottando i principi della contabilità generale delle imprese.

6

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: CENNI TEORICI

Le operazioni di gestione sono registrate nel SISTEMA FINANZIARIO sin dalla fase della PREVISIONE e non quando sorge il diritto di riscuotere o l'obbligo di pagare una somma.

Il sistema finanziario si articola infatti in 3 fasi:

- 1) fase della previsione
- 2) fase della gestione
- 3) fase della chiusura

1) Fase della PREVISIONE: in questa fase si accendono i conti relativi alle previsioni di entrate/uscite nella fase della competenza finanziaria. Sempre in questa fase eventualmente si accende un conto relativo alle variazioni delle previsioni, denominato "variazioni di bilancio"

2) Fase della GESTIONE: in questa fase si accendono i conti relativi alle entrate accertate e alle uscite impegnate in contropartita dei relativi conti previsionali (passiamo dalla previsione all'accertamento o all'impegno e si concretizza la fase di diritto, acquisendo il diritto di riscuotere e l'obbligo di pagare una somma di denaro).

3) Fase di CHIUSURA: in questa fase i conti previsionali rimasti aperti transitano – per il tramite del conto "variazioni di bilancio" – nel conto "risultato finanziario, mentre i conti relativi agli accertamenti e agli impegni si chiudono nel conto "consuntivo finanziario di competenza", nel quale si chiude anche il conto "risultato finanziario".

7

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: REDAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI

PRIMA NOTA EXTRA CONTABILE

Prima di procedere con le scritture, stimo extra-contabilmente alcuni risultati che saranno utili nella redazione delle stesse:

ENTRATE:

Previsioni totali: 3.700	{ effettive = 2.700 m/c = 1.000	Accertamenti totali: 3.800	{ effettive = 2.800 di cui proventi = 2.200 m/c = 1.000
--------------------------	---------------------------------------	----------------------------	---

USCITE:

Previsioni totali: 3.700	{ effettive = 2.200 m/c = 1.500	Impegni totali: 3.750	{ effettive = 2.250 di cui oneri = 2.250 m/c = 1.500
--------------------------	---------------------------------------	-----------------------	--

8

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: REDAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI

1) SCRITTURE DELLA FASE DI PREVISIONE

Scrittura di apertura dei conti relativi alle previsioni e rilevazione delle variazioni di bilancio

Diversi	a	Diversi		3.700
Entrate effettive previste			2.700	
Entrate per m/c previste			<u>1.000</u>	
	a	Uscite effettive previste	2.200	
	a	Uscite per m/c previste	1.500	
Entrate effettive previste	a	Variazioni di bilancio		200
Variazioni di bilancio	a	Uscite effettive previste		150

2) SCRITTURE DELLA FASE DI GESTIONE

Movimentazione dei conti relativi agli accertamenti e agli impegni con storno delle previsioni che si concretizzano nella fase di diritto.

Ipotizzando di effettuare per ogni voce di entrata un unico accertamento e per ogni voce di uscita un unico impegno, rileviamo:

9

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: REDAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI

Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		2.100
Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		200
Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		500
Entrate per m/c accertate	a	Entrate per m/c previste		1.000
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		700
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		50
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		150
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		350
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		1.000
Uscite per m/c previste	a	Uscite per m/c impegnate		1.500

10

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: REDAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI

Oppure, semplicemente, per comodità, nello svolgimento degli esercizi, possiamo fare una scrittura unica per ogni tipologia di entrata e uscita, utilizzando i valori complessivi precedentemente determinati extra-contabilmente:

Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		2.800
Entrate per m/c accertate	a	Entrate per m/c previste		1.000
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		2.250
Uscite per m/c previste	a	Uscite per m/c impegnate		1.500

11

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: REDAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI

3) SCRITTURE DELLA FASE DI CHIUSURA

Storno dei conti relativi alle previsioni nel conto variazioni di bilancio e poi risultato finanziario; chiusura di quest'ultimo e dei conti degli accertamenti e degli impegni nel conto consuntivo.

Variazioni di bilancio	a	Entrate effettive previste		100
Uscite effettive previste	a	Variazioni di bilancio		100
Variazioni di bilancio	a	c/risultato finanziario di competenza		50
c/consuntivo finanziario di competenza	a	Diversi		3.800
		Entrate effettive accertate	2.800	
		Entrate per m/c accertate	1.000	
Diversi	a	c/consuntivo finanziario di competenza		3.750
Uscite effettive impegnate			2.250	
Uscite per m/c impegnate			1.500	
c/risultato finanziario di competenza	a	c/consuntivo finanziario di competenza		50

12

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO

Consuntivo finanziario di competenza puro			
<i>Entrate effettive accertate:</i>		<i>Uscite effettive impegnate:</i>	
Contribuzioni	2.100	Costo del personale	700
Proventi da beni da reddito	200	Manutenzione beni da reddito	50
Aumento del fondo di dotazione	500	Oneri finanziari	150
		Spese generali	350
<i>Entrate m/c accertate:</i>		Oneri istituzionali	1.000
Accensione di un mutuo passivo	1.000	<i>Uscite m/c impegnate:</i>	
		Acquisizione beni da reddito	1.500
Totale	3.800	Totale	3.750
		Risultato finanziario	50
Totale	3.800	Totale	3.800

Conto finanziario di competenza misto			
F.do amministr. iniziale	100	Costo del lavoro	700
<i>ENTRATE EFFETTIVE:</i>		<i>USCITE EFFETTIVE:</i>	
Contribuzioni	2.000	Manutenzione BR	50
Proventi da BR	200	Oneri finanziari	150
Aumento Fondo dotazione	500	Spese generali	350
		Spese istituzionali	1.000
<i>ENTRATE M/C</i>		<i>USCITE M/C:</i>	
Accensione mutui passivi	1.000	Acquisizione BR	1.500
TOTALE	3.900	TOTALE	3.750
		F.do amministr. finale	150
TOTALE	3.900	TOTALE	3.900

13

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO

Extra-contabilmente è possibile effettuare la redazione dei conti finanziari di cassa (non richiesta dall'es.):

Conto finanziario di cassa puro			
<i>Entrate riscosse in c/competenza:</i>		<i>Uscite pagate in c/competenza</i>	
Contribuzioni	1.500	Costo del personale	700
Proventi da beni da reddito	150	Manutenzione beni da reddito	50
Accensione di un mutuo passivo	1.000	Oneri finanziari	150
Aumento del fondo di dotazione	500	Spese generali	200
		Oneri istituzionali	1.000
<i>Entrate riscosse in c/residui:</i>		Acquisizione beni da reddito	1.500
Residui attivi iniziali	300	<i>Uscite pagate in c/residui:</i>	
		Residui passivi iniziali	400
TOTALE	3.450	TOTALE	4.000
Risultato finanziario di cassa	550		
TOTALE	4.000	TOTALE	4.000

Conto finanziario di cassa misto			
F.do cassa iniziale	600	Costo del personale	700
<i>Entrate riscosse in c/competenza:</i>		<i>Uscite pagate in c/competenza</i>	
Contribuzioni	1.500	Manutenzione beni da reddito	50
Proventi da beni da reddito	150	Oneri finanziari	150
Accensione di un mutuo passivo	1.000	Spese generali	200
Aumento del fondo di dotazione	500	Oneri istituzionali	1.000
		Acquisizione beni da reddito	1.500
<i>Entrate riscosse in c/residui:</i>		<i>Uscite pagate in c/residui:</i>	
Residui attivi iniziali	300	Residui passivi iniziali	400
TOTALE	4050	TOTALE	4.000
		Fondo cassa finale	50
TOTALE	4050	TOTALE	4.050

14

CONFRONTO TRA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONTABILITÀ GENERALE

1) SCRITTURE DI RIAPERTURA

Si riaprono i conti dello Stato patrimoniale all'1/1/n.

Diversi	a	Diversi		5.400
Beni da reddito			1.400	
Beni di consumo			3.000	
Crediti di funzionamento			400	
Banca c/c			<u>600</u>	
	a	Debiti di funzionamento	900	
	a	Mutui passivi	1.000	
	a	Fondo di dotazione	3.500	

15

CONFRONTO TRA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONTABILITÀ GENERALE

2) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI GESTIONE

Le previsioni non rilevano dal punto di vista economico-patrimoniale. Le prime operazioni da registrare riguardano la fase di diritto, vale a dire la nascita di crediti e debiti. Con riferimento alle entrate accertate, nel sistema finanziario avevamo rilevato:

Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		2.800
Entrate per m/c accertate		Entrate per m/c previste	1.000	

Nel sistema economico-patrimoniale rileviamo:

Crediti	a	Contribuzioni		2.100	} 2.800
Crediti		Proventi da BR	200		
Crediti		Fondo di dotazione	500		
Banca c/c		Mutui passivi	1.000		

16

CONFRONTO TRA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONTABILITÀ GENERALE

Con riferimento alle entrate accertate, nel sistema finanziario avevamo rilevato:

Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate	2.250
Uscite per m/c previste	a	Uscite per m/c impegnate	1.500

Nel sistema economico-patrimoniale rileviamo:

Costi del personale	a	Debiti di funzionamento	700
Manutenzione BR	a	Debiti di funzionamento	50
Oneri finanziari	a	Debiti di funzionamento	150
Spese generali	a	Debiti di funzionamento	350
Oneri istituzionali	a	Debiti di funzionamento	1.000
Beni da reddito	a	Debiti di funzionamento	1.500

} 2.250

17

CONFRONTO TRA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONTABILITÀ GENERALE

Dobbiamo inoltre rilevare un evento che non è rilevante per il sistema finanziario ma lo è nel sistema economico-patrimoniale, vale a dire la donazione del bene di consumo a incremento del fondo di dotazione:

Bene di consumo	a	Fondo di dotazione	500
-----------------	---	--------------------	-----

Nel sistema economico-patrimoniale dobbiamo inoltre rilevare le riscossioni e i pagamenti che non hanno invece rilevanza nel sistema finanziario, redatto per competenza finanziaria. Per semplicità rileviamo gli incassi e i pagamenti in un'unica scrittura:

Banca c/c	a	Crediti	2.450
Debiti di funzionamento	a	Banca c/c	4.000

18

CONFRONTO TRA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONTABILITÀ GENERALE

3) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI CHIUSURA

Redigiamo le scritture di assestamento e di chiusura dei conti nei prospetti di Conto economico e di Stato patrimoniale.

Risconti attivi	a	Spese generali		30
Proventi	a	Risconti passivi		50
Amm.to BR	a	F.do amm.to BR		10
Amm.to BC	a	F.do amm.to BC		300
CE	a	Diversi		2.530
		Costi del personale	700	
		Manutenzione BR	50	
		Oneri finanziari	150	
		Spese generali	320	
		Oneri istituzionali	1.000	
		Amm.to BR	10	
		Amm.to BC	300	
Diversi	a	CE		2.250
Contributi			2.100	
Proventi da BR			150	
Disavanzo economico	a	CE		280

19

CONFRONTO TRA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONTABILITÀ GENERALE

SP	a	Diversi		7.510
		Beni da reddito	2.900	
		Beni da consumo	3.500	
		Crediti di funzionamento	750	
		Risconti attivi	30	
		Banca c/c	50	
		Disavanzo economico	280	
Diversi	a	Stato patrimoniale		7.510
Debiti di funzionamento			650	
Mutui passivi			2.000	
Risconti passivi			50	
Fondo amm.to BR			10	
Fondo amm.to BC			300	
Fondo di dotazione			4.500	

20

LA CONTABILITA' FINANZIARIA: LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO

Conto economico			
Costo del personale	700	Contribuzioni	2.100
Manutenzione beni da reddito	50	Accensione di un mutuo passivo	150
Oneri finanziari	150		
Spese generali	320		
Oneri istituzionali	1.000		
Ammortamento BC	300		
Ammortamento BR	10		
TOTALE	2.530	TOTALE	2.250
		Disavanzo economico	280
TOTALE	2.530	TOTALE	2.530

Stato patrimoniale 31/12			
Beni da reddito (BR)	2.900	Debiti di funzionamento	650
Beni da consumo (BC)	3.500	Mutui passivi	2.000
Crediti di funzionamento	750	Risconti passivi	50
Risconti attivi	30	F.do amm.to BC	300
Banca c/c	50	F.do amm.to BR	10
Disavanzo economico	280	Fondo di dotazione	4.500
Totale	7.510	Totale	7.510

21

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

L'azienda pubblica Beta presenta le seguenti situazione finanziaria e situazione patrimoniale iniziali:

Situazione finanziaria 1/1/n				Stato Patrimoniale 1/1/n			
Fondo cassa	500	Residui passivi	700	Beni da reddito (BR)	6.000	Debiti di funzionamento	700
Residui attivi	500	F.do amministr.	300	Beni di consumo (BC)	3.000	Mutui passivi	4.300
Totale	1.000	Totale	1.000	Crediti di funzionamento	500	Fondo di dotazione	5.000
			0	Banca	500		
				Totale	10.000	Totale	10.000

Le tabelle successive illustrano le previsioni delle entrate e delle spese, le variazioni apportate alle previsioni, i valori consuntivi della fase di diritto (accertamenti/impegni) e della fase di fatto (riscossioni/pagamenti):

	ENTRATE	PREVISIONI DI ACCER.TO	ΔPREVIS.	ACCERTAM. CONSUNTIVI	RISCOSS. CONSUNT.
	Trasferimenti statali	2.000	+200	2.100	1.500
	Tributi	2.000	+200	2.100	2.100
	Accensione di un mutuo passivo	1.000		800	800
	Aumento del fondo di dotazione	1.000		1.000	1.000
	Residui attivi iniziali				300
	Totale	6.000	+200	6.000	5.700

22

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

	USCITE	PREVISIONI DI IMPEGNO	ΔPREVIS.	IMPEGNI CONSUNTIVI	PAGAM. CONSUNT.
	Spese generali	1.500	+100	1.600	1.000
	Oneri finanziari	300		300	300
	Oneri istituzionali	3.000	+200	3.000	3.000
	Rimborso mutuo passivo	800		800	800
	Acquisizione beni di consumo (BC)	400		400	200
	Residui passivi iniziali				300
	Totale	6.000		6.100	5.600

Si consideri inoltre che durante l'anno sono avvenute le seguenti operazioni:

- rettifica di spese generali non di competenza dell'esercizio di euro 100;
- ammortamento di beni da reddito di euro 60 e di beni di consumo di euro 300.

Sulla base dei dati sopra riportati:

- stimare i risultati finanziari flusso e stock;
- redigere lo schema di situazione finanziaria al 31/12;
- redigere le scritture contabili del sistema finanziario e del sistema economico-generale e il bilancio consuntivo dell'ente.

23

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

Stima delle grandezze flusso riferite all'esercizio n:

$$\text{Risultato finanziario di competenza} = E_A - U_I = 6.000 - 6.100 = -100$$

$$\text{Risultato finanziario di cassa} = E_R - U_P = 5.700 - 5.600 = +100$$

$$\text{Residui attivi dell'esercizio} = E_A - E_R = (2.100 - 1.500) = 600$$

$$\text{Residui passivi dell'anno} = U_I - U_P = (1.600 - 1.000) + (400 - 200) = 800$$

Stima delle grandezze stock riferite al 31/12/n:

$$\text{F.do amministr. finale} = \text{F.do amministr. iniziale} + \text{Ris. finanz. comp.} = 300 - 100 = 200$$

$$\text{F.do cassa finale} = \text{F.do cassa iniz.} + \text{Risultato finanziario di cassa} = 500 + 100 = 600$$

$$\text{Res. att. fin.} = \text{Res. att. iniz. esistenti al 31/12} + \text{Res. att. d'ex} = (500 - 300) + 600 = 800$$

$$\text{Res. pass. fin.} = \text{Res. pass. iniz. esist. al 31/12} + \text{Res. pass. d'ex} = (700 - 300) + 800 = 1.200$$

24

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

Anche se non richiesta dall'esercizio, redigiamo la situazione finanziaria al 31/12 per verificare la seconda formula del fondo amministrazione finale:

Situazione finanziaria 31/12/n			
Fondo cassa finale	600	Residui passivi finali	1.200
Residui attivi finali	800	Fondo amministrazione finale	200
Totale	1.400	Totale	1.400

25

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

1) SCRITTURE DELLA FASE DI PREVISIONE

Scrittura di apertura dei conti relativi alle previsioni e rilevazione delle variazioni di bilancio

Diversi	a	Diversi	6.000
Entrate effettive previste			5.000
Entrate per m/c previste			<u>1.000</u>
	a	Uscite effettive previste	4.800
	a	Uscite per m/c previste	1.200
Entrate effettive previste	a	Variazioni di bilancio	400
Variazioni di bilancio	a	Uscite effettive previste	300

26

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

2) SCRITTURE DELLA FASE DI GESTIONE

Movimentazione dei conti relativi agli accertamenti e agli impegni con storno delle previsioni che si concretizzano nella fase di diritto.

Per semplicità redigiamo una scrittura unica per ogni tipologia di entrata e uscita:

Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		5.200
Entrate per m/c accertate	a	Entrate per m/c previste		800
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		4.900
Uscite per m/c previste	a	Uscite per m/c impegnate		1.200

27

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

3) SCRITTURE DELLA FASE DI CHIUSURA

Storno dei conti relativi alle previsioni nel conto variazioni di bilancio e poi risultato finanziario; chiusura di quest'ultimo e dei conti degli accertamenti e degli impegni nel conto consuntivo.

Variazioni di bilancio	a	Entrate effettive previste		200
Variazioni di bilancio	a	Entrate m/c previste		200
Uscite effettive previste	a	Variazioni di bilancio		200
c/risultato finanziario di competenza	a	Variazioni di bilancio		100
c/consuntivo finanziario di competenza	a	Diversi		6.000
		Entrate effettive accertate	5.200	
		Entrate per m/c accertate	800	
Diversi	a	c/consuntivo finanziario di competenza		6.100
Uscite effettive impegnate			4.900	
Uscite per m/c impegnate			1.200	
c/consuntivo finanziario di competenza	a	c/risultato finanziario di competenza		100

28

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

Consuntivo finanziario di competenza puro			
<i>Entrate effettive accertate:</i>		<i>Uscite effettive impegnate:</i>	
Trasferimenti statali	2.100	Spese generali	1.600
Tributi	2.100	Oneri finanziari	300
Aumento del fondo di dotazione	800	Oneri istituzionali	3.000
<i>Entrate m/c accertate:</i>		<i>Uscite m/c impegnate:</i>	
Accensione di un mutuo passivo	1.000	Rimborso rata mutuo passivo	800
		Acquisizione BC	400
Totale	6.000	Totale	6.100
Risultato finanziario	100		
Totale	6.100	Totale	6.100

Conto finanziario di competenza misto			
F.do amministr. iniziale	300		
<i>ENTRATE EFFETTIVE:</i>	<i>5.000</i>	<i>USCITE EFFETTIVE:</i>	<i>4.900</i>
<i>ENTRATE M/C</i>	<i>1.000</i>	<i>USCITE M/C:</i>	<i>1.200</i>
TOTALE	6.300	TOTALE	6.100
		F.do amministr. finale	200
TOTALE	6.300	TOTALE	6.300

29

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

Extra-contabilmente è possibile effettuare la redazione dei conti finanziari di cassa (non richiesta dall'es.):

Conto finanziario di cassa puro			
<i>Entrate riscosse in c/competenza:</i>		<i>Uscite pagate in c/competenza</i>	
Trasferimenti statali	1.500	Spese generali	1.000
Tributi	2.100	Oneri finanziari	300
Aumento del fondo di dotazione	1.000	Oneri istituzionali	3.000
Aumento del fondo di dotazione	800	Rimborso rata mutuo passivo	800
		Acquisizione BC	200
<i>Entrate riscosse in c/residui:</i>		<i>Uscite pagate in c/residui:</i>	
Residui attivi iniziali	300	Residui passivi iniziali	300
TOTALE	5.700	TOTALE	5.600
		Risultato finanziario di cassa	100
TOTALE	5.700	TOTALE	5.700

Conto finanziario di cassa misto			
F.do cassa iniziale	500		
<i>Entrate riscosse in c/competenza:</i>		<i>Uscite pagate in c/competenza</i>	
Trasferimenti statali	1.500	Spese generali	1.000
Tributi	2.100	Oneri finanziari	300
Aumento del fondo di dotazione	1.000	Oneri istituzionali	3.000
Aumento del fondo di dotazione	800	Rimborso rata mutuo passivo	800
		Acquisizione BC	200
<i>Entrate riscosse in c/residui:</i>		<i>Uscite pagate in c/residui:</i>	
Residui attivi iniziali	300	Residui passivi iniziali	300
TOTALE	6.200	TOTALE	5.600
		Fondo cassa finale	600
TOTALE	6.200	TOTALE	6.200

30

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

1) SCRITTURE DI RIAPERTURA

Si riaprono i conti dello Stato patrimoniale all'1/1/n.

Diversi	a	Diversi	10.000
Beni da reddito			6.000
Beni di consumo			3.000
Crediti di funzionamento			500
Banca c/c			<u>500</u>
	a	Debiti di funzionamento	700
	a	Mutui passivi	4.300
	a	Fondo di dotazione	5.000

31

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

2) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI GESTIONE

Le previsioni non rilevano dal punto di vista economico-patrimoniale. Le prime operazioni da registrare riguardano la fase di diritto, vale a dire la nascita di crediti e debiti. Con riferimento alle entrate, nel sistema economico-patrimoniale rileviamo:

Crediti	a	Trasferimenti statali	2.100	} 5.200
Crediti	a	Tributi	2.100	
Banca c/c	a	Fondo di dotazione	1.000	
Banca c/c	a	Mutui passivi	800	

Con riferimento alle uscite, nel sistema economico-patrimoniale rileviamo:

Spese generali	a	Debiti di funzionamento	1.600	} 4.900
Oneri finanziari	a	Debiti di funzionamento	300	
Oneri istituzionali	a	Debiti di funzionamento	3.000	
Mutui passivi	a	Banca	800	} 1.200
Beni di consumo	a	Debiti di funzionamento	400	

32

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

Nel sistema economico-patrimoniale dobbiamo inoltre rilevare le riscossioni e i pagamenti che non hanno invece rilevanza nel sistema finanziario, redatto per competenza finanziaria. Per semplicità rileviamo gli incassi e i pagamenti in un'unica scrittura:

Banca c/c	a	Crediti		3.900
Debiti di funzionamento	a	Banca c/c		4.800

Dal totale dei pagamenti (5.600) sono sottratte le voci pagate direttamente in contanti che non hanno generato debiti e sono state direttamente pagate tramite banca (il rimborso del mutuo passivo di 800): $5.600 - 800 = 4.800$

Dal totale delle riscossioni (5.700) sono sottratte le voci riscosse direttamente in contanti che non hanno generato crediti e sono state direttamente riscosse tramite banca (aumento del FD per 1.000 e l'accensione del mutuo passivo di 800): $5.700 - 1.800 = 3.900$

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

3) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI CHIUSURA

Redigiamo le scritture di assestamento e di chiusura dei conti nei prospetti di Conto economico e di Stato patrimoniale.

Risconti attivi	a	Spese generali		100
Amm.to BR	a	F.do amm.to BR		60
Amm.to BC	a	F.do amm.to BC		300
CE	a	Diversi		5.160
		Spese generali	1.500	
		Oneri finanziari	300	
		Oneri istituzionali	3.000	
		Amm.to BR	60	
		Amm.to BC	300	
Diversi	a	CE		4.200
Contributi			2.100	
Tributi			2.100	
Disavanzo economico	a	CE		960

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

SP	a	Diversi Beni da reddito Beni da consumo Crediti di funzionamento Risconti attivi Banca c/c Disavanzo economico	6.000 3.400 800 100 600 960	11.860
Diversi	a	Stato patrimoniale		11.860
Debiti di funzionamento		Mutui passivi	1.200	
Mutui passivi		Fondo amm.to BR	4.300	
Fondo amm.to BR		Fondo amm.to BC	60	
Fondo amm.to BC		Fondo di dotazione	300	
Fondo di dotazione			6.000	

35

LA CONTABILITA' FINANZIARIA E GENERALE: ESERCIZIO RIASSUNTIVO

Conto economico			
Spese generali	1.500	Contributi	2.100
Oneri finanziari	300	Tributi	2.100
Oneri istituzionali	3.000		
Amm.to BR	60		
Amm.to BC	300		
TOTALE	5.160	TOTALE	4.200
		Disavanzo economico	960
TOTALE	5.160	TOTALE	5.160

Stato patrimoniale			
Beni da reddito	6.000	Debiti di funzionamento	1.200
Beni da consumo	3.400	Mutui passivi	4.300
Crediti di funzionamento	800	Fondo amm.to BR	60
Risconti attivi	100	Fondo amm.to BC	300
Banca c/c	600	Fondo di dotazione	6.000
Disavanzo economico	960		
TOTALE	11.860	TOTALE	11.860

36