



La Contabilità generale: esercitazione

Quando si fa la Co.ge.

In CO.GE. i fatti di gestione vengono rilevati nel momento in cui si manifestano le variazioni numerarie, cioè nel momento in cui si hanno entrate o uscite di denaro, aumenti o diminuzioni di debiti, aumenti o diminuzioni di crediti.

Le manifestazioni numerarie si basano su documenti originari (es. fatture).

Un ordine non fa scrittura CO.GE in quanto non è ancora sorto il debito;

con il documento di consegna oppure con la fattura sorge il debito e quindi la scrittura CO.GE.

La classificazione dei conti

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

CREDITI

LIQUIDITA'

PASSIVITA'

CAPITALE PROPRIO

FONDI AMM.TO

DEBITI

COSTI **(rilevati anche in COAN)**

COSTI DEL PERSONALE

BENI DI CONSUMO

PRESTAZIONI DI SERVIZI

ALTRI COSTI

AMMORTAMENTI

RICAVI **(rilevati anche in COAN)**

RICAVI PER TASSE E CONTRIB.

CONTRIBUTI C/ES

RICAVI ATTIVITA' C/TERZI

RICAVI FINANZIARI

RICAVI STRAORDINARI

La contabilità economico patrimoniale: esempi di registrazioni

Esercizio: fase previsionale

STATO PATRIMONIALE INIZIALE (CO.GE)

Dare

Avere

<i>ATTIVITA' 150.000</i>		<i>PASSIVITA' 150.000</i>	
Ufficio	100.000	Risparmi/ Donazioni	30.000
Auto	20.000	Mutuo per ufficio	100.000
C/C	30.000	Finanziamento auto	20.000

BUDGET CO.AN che pianifica e quindi autorizza nell'anno:

- 6.000 di n costi e n investimenti
- 10.000 di n ricavi da attività o Contributi vari
- 4.000 voce di risultato

I fatti della nostra gestione

- Ricezione di una fattura d'acquisto e comunicazione della scadenza dell'assicurazione per un totale dei costi di 1.000 (la merce viene consumata nell'anno, mentre la competenza del canone assicurativo è a cavallo d'anno).
- Ricezione della fattura relativa ad un pc, che verrà utilizzato nell'arco di n anni, per cui dovrà essere ammortizzato
- Pagamento in banca di tutte le fatture ricevute e chiusura dei debiti che erano sorti verso i fornitori
- Emissione di una fattura per l'erogazione di un servizio per un cliente
- Incasso da parte del cliente sul nostro c/c, su cui maturiamo degli interessi a cavallo d'anno.

Le scritture di gestione

DARE

Costi di gestione 1.000 (cons, assic,)
IVA a credito 210

Costi di investimento (Pc) 5.000
IVA a credito 1050

Debiti v/fornitori

Crediti v/clienti 12.100

Banca c/c

AVERE

A Debiti v/fornitori 1.210

A Debiti v/fornitori 6.050

A Banca c/c 7.260

A Ricavi di gestione 10.000
IVA a debito 2.100

A Crediti v/clienti 12.100

Altre scritture di gestione

Maturazione interessi passivi su mutuo

(costo che movimentata il reddito e quindi incide sul risultato economico, a differenza del mero rimborso del “Mutuo A Banca”)

Interessi passivi su mutui **A** Debiti v/banca 1.000

Debiti v/banca **A** Banca c/c 1.000

Liquidazione e versamento IVA commerciale

(mastrini finanziari che si chiudono con saldo a zero al 31/12)

Erario c/IVA **A** IVA a credito 1.260

IVA a debito **A** Erario c/IVA 2.100

Erario c/IVA **A** Banca c/c 840

Le scritture di assestamento/integrazione

Dare

Ammortamento

A

Ammortamento

A

Accantonamento

A

Rateo attivo

A

Risconti attivi

A

Avere

Fondo ammortamento Pc 1.000

Fondo ammortamento Auto 2.000

Fondo rischi futuri 1.000

Interessi attivi 1.000

Assicurazione 500

Risultato = Conto economico CO.GE al 31/12

<i>COSTI DI COMPETENZA</i>		<i>RICAVI DI COMPETENZA</i>	
Costi di gestione	500	Ricavi da consulenze	10.000
Ammortamenti	3.000	Interessi attivi	1.000
Accantonamenti	1.000		
Interessi passivi	1.000		
Utile	5.500		

Cambiamento dello stato patrimoniale

ATTIVITA' 159.500		PASSIVITA' 159.500	
Ufficio	100.000	Risparmi/ Donazioni	30.000
Auto	20.000	Mutuo per ufficio	100.000
Pc	5.000	Finanziamento auto	20.000
C/C	33.000	F.di ammortamenti	3.000
Rateo attivo	1.000	F.do rischi futuri	1.000
Risconto attivo	500	Utile	5.500

N.B: Sul BUDGET leggeremo gli scostamenti di singoli costi e ricavi rispetto a quelli effettivamente realizzati, il risultato della gestione è riportato nel bilancio d'esercizio finale, SP e CE

Distribuzione risultato di esercizio

Una possibile destinazione dell'utile (scrittura in SP):

Utile d'esercizio	5.500	A	Patrimonio Netto	4.500
			Riserve	1.000

N.B: per semplicità di esercizio, NON sono state considerate

- le scritture di apertura patrimoniale (“Attività A Stato Patrimoniale Iniziale” + “Stato Patrimoniale Iniziale A Passività”);
- le scritture di chiusura patrimoniale (“Stato Patrimoniale Finale A Attività” + “Passività A Stato Patrimoniale Finale”).

Il bilancio economico: schema SP (OIC)

Dare

Avere

<i>ATTIVITA'</i>	<i>PASSIVITA'</i>
a) CREDITI verso soci non ancora versati	a) PATRIMONIO NETTO (mezzi propri)
b) IMMOBILIZZAZIONI	1. Capitale proprio
1. Immateriali	2. Riserve
2. Materiali	3. Risultato d'esercizio precedente
3. Finanziarie	b) FONDI RISCHI e ONERI
c) ATTIVO CIRCOLANTE	c) TFR (mezzi di terzi)
1. Rimanenze	d) DEBITI (mezzi di terzi)
2. Crediti a breve termine	e) RATEI e RISCONTI
3. Liquidità	
d) RATEI e RISCONTI	

La contabilità economico patrimoniale: esempi di registrazione

Il bilancio economico : schema CE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI
Ricavi della gestione ordinaria (Miur, UE, altri enti pubblici e privati, prestazioni a pagamento, ricerca c/terzi, vendita di prodotti)	Proventi da partecipazioni
Variazioni alle rimanenze	Interessi e altri oneri finanziari
Variazioni dei lavori in corso	D) RETTIFICHE ALLE ATTIVITA' FINANZIARIE
Incrementi di Immobilizzazioni	Rivalutazioni
Altri ricavi	Svalutazioni
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
Beni e servizi	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE $(A - B \pm C \pm D \pm E)$
Personale	Imposte
Ammortamenti e Svalutazioni	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO
Accantonamenti per rischi e vari	
Oneri di gestione	



Grazie per l'attenzione

CINECA

Dipartimento Soluzioni e Servizi per
l'Amministrazione Universitaria

www.cineca.it