

# La Contabilità economico-patrimoniale: il piano dei conti

Le caratteristiche e le logiche

# La contabilità economico-patrimoniale: uno sguardo d'insieme

## Contabilità generale

Finalità:  
reporting

Sistema di scritture:  
*Partita doppia*

## Contabilità analitica

Finalità: controllo autorizzatorio  
della spesa

Sistema di scritture:  
*Partita semplice*

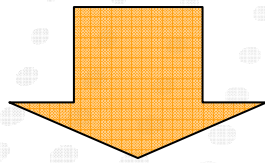
# La natura dei conti

*Secondo i principi della partita doppia*

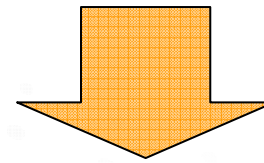
*1 fatto amministrativo = 2 rilevazioni contabili:*

Una prima rilevazione, detta  
**ORIGINARIA**  
registra il movimento del denaro

Una seconda rilevazione, detta  
**DERIVATA**  
registra la causa del movimento  
di denaro



**Conti ORIGINARI**



**Conti DERIVATI**

# I conti numerari e i conti derivati

<b>CONTI ORIGINARI</b> (o “numerari”)	<b>CONTI DERIVATI</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>- CERTI: liquidità attuale (cassa, banca c/c, posta c/c)</li> <li>- ASSIMILATI: liquidità differita (crediti verso clienti, debiti verso fornitori, altri crediti e debiti)</li> <li>-PRESUNTI (fondi rischi, ratei)</li></ul>	<b>ECONOMICI</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Costi e ricavi d’esercizio</li> <li>- Costi e ricavi pluriennali (immobilizzazioni, titoli e partecipazioni,)</li></ul>	<b>FINANZIARI</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Capitale proprio (patrimonio netto, riserve)</li> <li>- Crediti ed i debiti di finanziamento (mutui passivi/attivi)</li></ul>

# I conti numerari e i conti derivati

Chiariamo quindi due concetti fondamentali:

- **COSTO** = variazione negativa di ricchezza generata dal consumo di fattori produttivi;
- **RICAVO** = la variazione positiva di ricchezza generata dal realizzo del ciclo produttivo-gestionale.

(Nel caso dell'attività gestionale di Ateneo: trasferimenti dallo Stato e da altri enti per lo svolgimento dell'attività istituzionale, contributi studenteschi, vendita di beni o servizi realizzati verso terzi)

N.B. I concetti di “entrata” e di “uscita” coinvolgono solo uno degli aspetti presi in considerazione dal sistema della partita doppia, quello originario (o numerario). I concetti di “costo” e di “ricavo”, invece, specificano la motivazione economica che ha causato la movimentazione di numerario.

# La reportistica CO.GE e CO.AN

## La **CO.GE**

mostra **entrambi gli aspetti,**  
**originario e derivato,**  
attraverso due prospetti:

STATO PATRIMONIALE  
e  
CONTO ECONOMICO

## La **CO.AN**

mostra **solo i saldi dei conti**  
**accesi ai conti derivati**  
**economici**  
(d'esercizio e pluriennali)

PIANO DEI CONTI LIBERO

*(La finalità della co.an è una  
reportistica interna, quindi il piano  
dei conti viene strutturato in base  
alle esigenze dell'azienda)*

# Lo Stato Patrimoniale

→ Ha lo scopo di mostrare la consistenza del *patrimonio*, ovvero delle risorse a disposizione dell'Ateneo per la gestione universitaria futura.

Accoglie i conti: **numerari**, **derivati di tipo finanziario**, **derivati di tipo economico-pluriennale**.

È costituito da due sezioni contrapposte:

## ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI  
CREDITI  
LIQUIDITA'

## PASSIVITA'

CAPITALE PROPRIO  
FONDI AMMORTAMENTO  
DEBITI

# Stato patrimoniale: le attività

<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>MATERIALI</b> edifici, terreni mobili, arredi impianti, attrezzature <b>IMMATERIALI</b> brevetti, marchi, licenze, costi di ampliamento <b>FINANZIARIE</b> partecipazioni, titoli crediti di lungo periodo
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>RIMANENZE e ACCONTI</b> materie prime e lavori in corso <b>CREDITI</b> crediti verso enti pubblici e privati <b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b> titoli che non rientrano nelle immobilizzazioni <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b> cassa c/c bancari/postali <b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>



# Stato patrimoniale: le passività

<p><b>PATRIMONIO NETTO (o CAPITALE PROPRIO)</b></p>	<p><b>FONDI O CONTRIBUTI</b> c/capitale vincolati da terzi vincolati per scelta dell'ateneo pubblici e privati in c/capitale</p> <p><b>CAPITALE NETTO</b> (Attività – Passività)</p> <p><b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b></p> <p><b>RISERVE</b> statutarie o di rivalutazione</p>
<p><b>PASSIVITA' E FONDI</b></p>	<p><b>DEBITI</b></p> <p><b>FONDI AMMORTAMENTO</b></p> <p><b>FONDI RISCHI E ONERI</b></p> <p><b>FONDO TFR</b></p> <p><b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b></p>

# Patrimonio immobilizzato e circolante: dettaglio

ATTIVITA'	PASSIVITA'
IMM. MATERIALI IMM. IMMATERIALI IMM. FINANZIARIE	CAPITALE PROPRIO DEBITI A MEDIO-LUNGO TERMINE
DISPONIBILITA' LIQUIDE: - IMMEDIATE (liquidità) - DIFFERITE (crediti, rimanenze)	DEBITI A BREVE TERMINE

Patrimonio non  
corrente

Patrimonio  
corrente

**Impieghi** = **Fonti**

## Il conto economico

→ Ha lo scopo di mostrare il *reddito*, inteso come differenza tra il valore delle risorse consumate (costi d'esercizio) e il valore dei risultati conseguiti (ricavi d'esercizio).

Accoglie i conti: **derivati di tipo economico-d'esercizio**.

È costituito da due sezioni contrapposte:

### **COSTI**

COSTI DEL PERSONALE  
COSTI DI BENI/SERVIZI  
COSTI DI GESTIONE  
ALTRI COSTI  
AMMORTAMENTI

### **RICAVI**

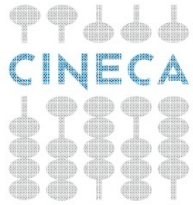
RICAVI PER TASSE E CONTRIBUTI  
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO  
RICAVI ATTIVITA' C/TERZI  
RICAVI FINANZIARI  
RICAVI STRAORDINARI

# Il piano dei conti Co.Ge

<b>ATTIVITA'</b>  Immobilizzazioni Crediti Liquidità	<b>PASSIVITA'</b>  Capitale proprio Fondi amm.to Debiti
<b>COSTI</b>  Costi del personale Beni di consumo Prestazioni di servizi Ammortamenti Altri costi	<b>RICAVI</b>  Ricavi per tasse e contrib. Contributi in c/esercizio Ricavi per attività in c/terzi Ricavi finanziari Ricavi straordinari

# Il piano dei conti Co.An

<b>COSTI</b>	<b>RICAVI</b>
<b>Di esercizio:</b> Costi del personale Beni di consumo Prestazioni di servizi Ammortamenti Altri costi	<b>Di esercizio:</b> Ricavi per tasse e contrib. Contributi in c/esercizio Ricavi per attività in c/terzi Ricavi finanziari Ricavi straordinari
<b>Pluriennali:</b> Immobilizzazioni materiali Immobilizzazioni immateriali Immobilizzazioni finanziarie	<b>Pluriennali:</b> Contributi in c/capitale privati Contributi in c/capitale pubblici (vincolati o liberi)



# Grazie per l'attenzione

**CINECA**

Dipartimento Soluzioni e Servizi per  
l'Amministrazione Universitaria

[www.cineca.it](http://www.cineca.it)