

IL MODELLO DI CONTABILITÀ INTEGRATA (FINANZIARIA, ECONOMICA E PATRIMONIALE): “IL MODELLO UNICO”

UN IPOTESI DI SISTEMA INTEGRATO DI RILEVAZIONI DI CONTABILITÀ FINANZIARIA ED ECONOMICO-PATRIMONIALE

***(BILANCIO IPSAS: Sistema integrato di rilevazioni e principi
contabili pubblici , RIREA, Roma, 2008)***

1) I conti del sistema «Unico» integrato di contabilità finanziaria ed economica: il sistema proprio e quelli impropri di rilevazione.

Nel sistema «unico» di scritture funzionano diversi conti raggruppati in sistemi «impropri» e «proprio» di rilevazione:

a) Sistemi impropri (conti d'ordine):

- ✓ Delle previsioni di entrata e di spesa;
- ✓ Degli impegni di spesa.

b) Sistema proprio (del reddito o economico patrimoniale):

- ✓ conti finanziari;
- ✓ conti economici:
 - di reddito;
 - di capitale.

2) Le rilevazioni contabili del «*sistema improprio*» della previsione di entrata e di spesa.

Previsione di entrata (conti d'ordine)

Fonti previste	a	diversi	...
	a	Entrate previste per
	a	Entrate previste per

2) Le rilevazioni contabili del «*sistema improprio*» della previsione di entrata e di spesa.

Previsione di spesa (conti d'ordine)

diversi	a	Impieghi previsti	...
Spese previste per ...			
Spese previste per ...			
.....			

3) Quando l'entrata giunge alla successiva fase della «liquidazione»:

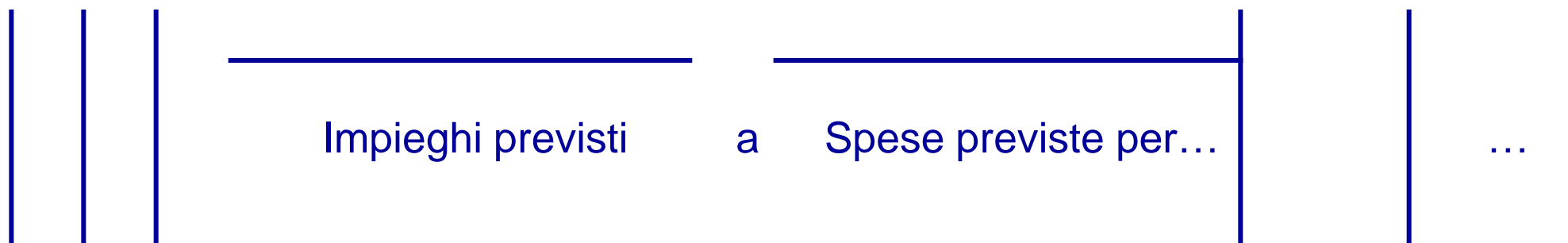
- storno della previsione nel «*sistema improprio*» (conti d'ordine);

Entrate previste per ...	a	Fonti previste	...
--------------------------	---	----------------	-----

- rilevazione della liquidazione nel «*sistema proprio*» (conti Co.Ge);

	Crediti	a	Proventi	...
--	---------	---	----------	-----

4) Quando la spesa giunge alla successiva fase dell'«*impegno*», si procede allo storno del relativo importo nei conti del sistema improprio delle previsioni (conti d'ordine);.



5) La rilevazione contabile dell'impegno di spesa nel «*sistema improprio*» (conti d'ordine).

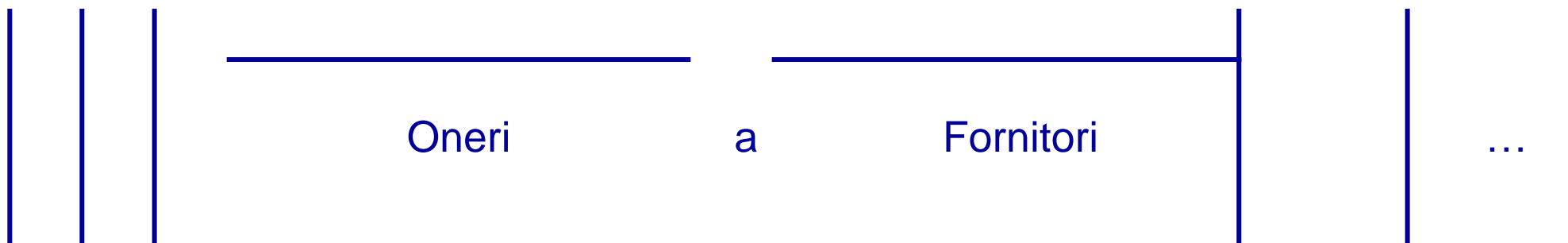
	Spese impegnate per...	a	Fornitori c/impegni	...
--	------------------------	---	---------------------	-----

6) La rilevazione contabile della liquidazione:

- storno dei conti del «*sistema improprio*» degli impegni (conti d'ordine);

Fornitori c/impegni	a	Spese impegnate per...	...
---------------------	---	------------------------	-----

– rilevazione della liquidazione nel «*sistema proprio*» (conti Co.Ge).



LE RELAZIONI TRA STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CON IL SISTEMA UNICO E INTEGRATO DI CONTABILITÀ

Un'azienda "Università" inizia l'attività all'1/1/20.1. Il Patrimonio Netto è pari a Euro 100.000.000 e rappresentato da immobili (Euro 75.000.000), attrezzature (Euro 24.000.000) e Tesoreria (Euro 1.000.000).

STATO PATRIMONIALE INIZIALE

Immobili	75.000.000	Patrimonio Netto	100.000.000
Attrezzature	24.000.000		
Tesoreria	1.000.000		

Il preventivo finanziario è il seguente:

PREVENTIVO FINANZIARIO

Spese		Entrate	
Attrezzature	350.000	Trasferimenti MIUR	600.000
Cancelleria	10.000	Tasse e contributi	200.000
Retribuzioni	400.000		
Utenze	40.000		
Totale Spese	800.000	Totale Entrate	800.000

□ Operazioni d'esercizio:

- a) Accertamento di contributi in c/esercizio (es. FFO) per Euro 600.000. I contributi incassati sono pari a Euro 300.000.
- b) Accertamento e incasso di tasse e contributi di iscrizione per Euro 200.000
- c) Acquisti di attrezzature: Impegno (Euro 300.000), liquidazione (Euro 250.000). Il pagamento è differito.
- d) Spese di cancelleria: Impegno (Euro 10.000), liquidazione (Euro 10.000), pagamento (Euro 10.000).
- e) Retribuzioni al personale: Impegno (Euro 400.000), liquidazione (Euro 400.000), pagamento (Euro 300.000).
- f) Spese per utenze: Impegno (Euro 40.000), liquidazione (Euro 40.000), pagamento (Euro 40.000).

In Contabilità Generale sono aperte le seguenti posizioni:

Immobili	Attrezzature	Tesoreria
75.000.000	24.000.000	1.000.000

Apertura delle attività e del Patrimonio Netto all'1/1

Fondo di dotazione
100.000.000

□ Fase della programmazione nel sistema unico.

In Contabilità finanziaria, all'1/1 le previsioni di entrate e spese (bilancio preventivo) vengono caricate sul sistema unico:

Spese per attrezzature previste		Spese per cancelleria previste		Spese per retribuzioni previste	
350.000		10.000		400.000	
Spese per utenze previste		Trasferimenti MIUR previsti		Tasse e contributi previsti	
40.000			600.000		200.000

□ Operazioni di apertura.

a) Apertura delle previsioni d'entrata.

Fonti previste		a	diversi		800.000
		a	Trasferimenti MIUR previsti	600.000	
		a	Tasse e contributi previsti	200.000	

□ Operazioni di apertura.

b) Apertura delle previsioni di spesa.

[illegible]

□ Operazioni di esercizio.

a) Accertamento di contributi in c/esercizio (es. FFO) per Euro 600.000. I contributi incassati sono pari a Euro 300.000.

Accertamento (Contabilità Finanziaria)

Trasferimenti MIUR previsti	a	Fonti previste	600.000
-----------------------------	---	----------------	---------

Accertamento (Contabilità Generale)

Crediti verso MIUR	a	Proventi per trasferimento MIUR	600.000
--------------------	---	---------------------------------	---------

□ Operazioni di esercizio.

Incasso (Contabilità Generale)

Tesoreria

a

Crediti verso MIUR

300.000

❑ Situazione MASTRI.

Contabilità finanziaria

Trasferimenti MIUR previsti

600.000

600.000

Fonti previste

800.000

600.000

Contabilità generale

Crediti verso MIUR

600.000

300.000

Proventi per trasferimento MIUR

600.000

Tesoreria

1.000.000

300.000

□ Operazioni di esercizio.

b) Accertamento e incasso di tasse e contributi di iscrizione per Euro 200.000.

Accertamento (Contabilità finanziaria)

Tasse e contributi previsti	a	Fonti previste	200.000
-----------------------------	---	----------------	---------

Accertamento e Incasso (Contabilità Generale)

Tesoreria	a	Proventi per Tasse e contributi	200.000
-----------	---	---------------------------------	---------

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità finanziaria

Tasse e contributi previsti

200.000	200.000
---------	---------

Fonti previste

800.000	600.000
	200.000

Contabilità generale

Tesoreria

1.000.000	
300.000	
200.000	

Proventi per Tasse e contributi

	200.000
--	---------

□ Operazioni di esercizio.

c) Acquisti di attrezzature: Impegno (Euro 300.000),
liquidazione (Euro 250.000). Il pagamento è differito.

Impegno (Contabilità finanziaria)

Storno della previsione

Impieghi previsti	a	Spese per attrezzature previste	300.000
-------------------	---	---------------------------------	---------

Rilevazione dell'impegno (Contabilità finanziaria)

Spese per attrezzature impegnate	a	Fornitori c/spese per attrezzature impegnate	300.000
----------------------------------	---	--	---------

❑ Operazioni di esercizio.

Liquidazione (Contabilità finanziaria)

Fornitori c/spese per attrezzature impegnate	a Spese per attrezzature impegnate	250.000
--	------------------------------------	---------

Liquidazione (Contabilità Generale)

Attrezzature	a	Debiti verso fornitori	250.000
--------------	---	------------------------	---------

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità finanziaria

Spese per attrezzature previste

350.000

300.000

Impieghi previsti

300.000

800.000

Spese per attrezzature impegnate

300.000

250.000

Fornitori c/Spese per attrezzature impegnate

250.000

300.000

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità generale

Attrezzature

24.000.000	
250.000	

Debiti verso fornitori

	250.000
--	---------

□ Operazioni di esercizio.

d) Spese di cancelleria: Impegno (Euro 10.000), liquidazione (Euro 10.000), pagamento (Euro 10.000).

Impegno (Contabilità finanziaria)

Storno della previsione

Impieghi previsti	a	Spese per cancelleria previste	10.000
-------------------	---	--------------------------------	--------

Rilevazione dell'impegno (Contabilità finanziaria)

Spese per cancelleria impegnate	a	Fornitori c/spese per cancelleria impegnate	10.000
---------------------------------	---	---	--------

❑ Operazioni di esercizio.

Liquidazione (Contabilità finanziaria)

Fornitori c/spese per cancelleria impegnate	a Spese per cancelleria impegnate	10.000
---	-----------------------------------	--------

Liquidazione (Contabilità Generale)

Spese per cancelleria	a	Debiti verso fornitori	10.000
-----------------------	---	------------------------	--------

□ Operazioni di esercizio.

Pagamento (Contabilità Generale)

	Debiti verso fornitori	a	Tesoreria		10.000
--	------------------------	---	-----------	--	--------

❑ Situazione MASTRI.

Contabilità finanziaria

Spese per cancelleria previste

10.000	10.000
--------	--------

Impieghi previsti

300.000	800.000
10.000	

Spese per cancelleria impegnate

10.000	10.000
--------	--------

Fornitori c/Spese per cancelleria impegnate

10.000	10.000
--------	--------

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità generale

Spese per cancelleria

10.000	
--------	--

Debiti verso fornitori

10.000	250.000
	10.000

Tesoreria

1.000.000	10.000
300.000	
200.000	

□ Operazioni di esercizio.

e) Retribuzioni al personale: Impegno (Euro 400.000),
liquidazione (Euro 400.000), pagamento (Euro 300.000).

Impegno (Contabilità finanziaria)

Storno della previsione

Impieghi previsti	a Spese per retribuzioni previste	400.000
-------------------	-----------------------------------	---------

Rilevazione dell'impegno (Contabilità finanziaria)

Spese per retribuzioni impegnate	a Personale c/spese per retribuzioni impegnate	400.000
-------------------------------------	---	---------

□ Operazioni di esercizio.

Liquidazione (Contabilità finanziaria)

Personale c/spese per retribuzioni impegnate	a Spese per retribuzioni impegnate	400.000
--	------------------------------------	---------

Liquidazione (Contabilità Generale)

Retribuzioni	a Debiti verso personale	400.000
--------------	--------------------------	---------

□ Operazioni di esercizio.

Pagamento (Contabilità Generale)

Debiti verso personale		a	Tesoreria	300.000
------------------------	--	---	-----------	---------

❑ Situazione MASTRI.

Contabilità finanziaria

Spese per retribuzioni previste

400.000	400.000
---------	---------

Impieghi previsti

300.000	800.000
10.000	
400.000	

Spese per retribuzioni impegnate

400.000	400.000
---------	---------

Personale c/Spese per retribuzioni impegnate

400.000	400.000
---------	---------

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità generale

Retribuzioni

400.000	
---------	--

Debiti verso personale

300.000	400.000
---------	---------

Tesoreria

1.000.000	10.000
300.000	300.000
200.000	

□ Operazioni di esercizio.

f) Spese per utenze: Impegno (Euro 40.000), liquidazione (Euro 40.000), pagamento (Euro 40.000).

Impegno (Contabilità finanziaria)

Storno della previsione

Impieghi previsti	a	Spese per utenze previste	40.000
-------------------	---	---------------------------	--------

Rilevazione dell'impegno (Contabilità finanziaria)

Spese per utenze impegnate	a	Fornitori c/spese per utenze impegnate	40.000
----------------------------	---	--	--------

❑ Operazioni di esercizio.

Liquidazione (Contabilità finanziaria)

Fornitori c/spese per utenze impegnate	a Spese per utenze impegnate	40.000
--	------------------------------	--------

Liquidazione (Contabilità Generale)

Spese per utenze	a	Debiti verso fornitori	40.000
------------------	---	------------------------	--------

□ Operazioni di esercizio.

Pagamento (Contabilità Generale)

Debiti verso fornitori

a

Tesoreria

40.000

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità finanziaria

Spese per utenze previste

40.000	40.000
--------	--------

Impieghi previsti

300.000	800.000
10.000	
400.000	
40.000	

Spese per utenze impegnate

40.000	40.000
--------	--------

Fornitori c/Spese per utenze impegnate

40.000	40.000
--------	--------

☐ Situazione MASTRI.

Contabilità generale

Spese per utenze

40.000	
--------	--

Debiti verso fornitori

10.000	250.000
40.000	10.000
	40.000

Tesoreria

1.000.000	10.000
300.000	300.000
200.000	40.000

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità finanziaria : conti accesi alle previsioni delle entrate

Trasferimenti MIUR previsti

Tasse e contributi previsti

Fonti previste

600.000

600.000

200.000

200.000

800.000

600.000

200.000

Le previsioni d'entrata risultano chiuse: tutte le entrate che erano state previste sono state accertate

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità finanziaria: conti accesi alle previsioni delle spese

Spese per utenze previste		Spese per cancelleria previste		Spese per retribuzioni previste	
40.000	40.000	10.000	10.000	400.000	400.000

Le previsioni di spesa per utenze, cancelleria e retribuzioni risultano chiuse: tali spese che erano state previste sono state impegnate

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità finanziaria: conti accesi alle previsioni delle spese

Spese per attrezzature previste		Impieghi previsti	
350.000	300.000	300.000	800.000
(S) 50.000		10.000	(S) 50.000
		400.000	
		40.000	

Le previsioni di spesa per attrezzature risultano ancora aperte per Euro 50.000: tali spese che erano state previste non sono state impegnate → MINORE SPESA

□ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità finanziaria: conti accesi agli impegni di spesa

Spese per retribuzioni impegnate		Spese per utenze impegnate		Spese per cancelleria impegnate	
400.000	400.000	40.000	40.000	10.000	10.000
Personale c/Spese per retribuzioni impegnate		Fornitori c/Spese per utenze impegnate		Fornitori c/Spese per cancelleria impegnate	
400.000	400.000	40.000	40.000	10.000	10.000

Gli impegni di spesa per retribuzioni, utenze e cancelleria risultano chiuse: tali spese che erano state impegnate sono state anche liquidate.

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità finanziaria: conti accesi agli impegni di spesa

Spese per attrezzature impegnate		Fornitori c/Spese per attrezzature impegnate	
300.000	250.000	250.000	300.000
(S) 50.000			(S) 50.000

Gli impegni di spesa per attrezzature sono ancora aperti per Euro 50.000: tali spese che erano state impegnate non sono state anche liquidate → RESIDUO PASSIVO (verrà allocato nei conti d'ordine in Stato patrimoniale)

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità generale: conti accesi ai proventi

Proventi per Tasse e contributi		Proventi per trasferimento MIUR	
	200.000		600.000

I PROVENTI TOTALI DELL'ESERCIZIO SONO DI 800.000 EURO.

□ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità generale: conti accesi ai costi correnti (*)

Spese per cancelleria		Retribuzioni		Spese per utenze	
10.000		400.000		40.000	

I COSTI CORRENTI TOTALI DELL'ESERCIZIO SONO DI 450.000 EURO.

(*) NB. LE ATTREZZATURE ACQUISTATE SONO SPESE D'INVESTIMENTO → ATTIVITÀ DI STATO PATRIMONIALE.

NELL'ESEMPIO NON SI CONSIDERANO GLI AMMORTAMENTI

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità generale: conti accesi alle attività di stato patrimoniale

Crediti verso MIUR		Attrezzature		Tesoreria	
600.000	300.000	24.000.000		1.000.000	10.000
(S) 300.000		250.000		300.000	300.000
		(S) 24.250.000		200.000	40.000
				(S) 1.150.000	
Immobili					
75.000.000					
(S) 75.000.000					

LE ATTIVITÀ DI STATO PATRIMONIALE SONO DI 100.700.000 EURO.

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità generale: conti accesi alle passività di stato patrimoniale

Debiti verso personale

300.000

400.000
(S) 100.000

Debiti verso fornitori

250.000
(S) 250.000

LE PASSIVITÀ DI STATO PATRIMONIALE SONO DI 350.000 EURO.

❑ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità generale: conti accesi al patrimonio netto

Fondo di dotazione		Utile dell'esercizio	
	100.000.000		350.000

La differenza tra proventi correnti (800.000) e costi correnti (450.000) pari a 350.000 (positivo) rappresenta l'utile dell'esercizio.

L'UTILE RAPPRESENTE L'INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO PER EFFETTO DELLA GESTIONE

☐ Situazione FINALE MASTRI.

Contabilità generale: rilevazione dell'UTILE DELL'ESERCIZIO

**Proventi per Tasse e
contributi**

200.000

200.000

**Proventi per
trasferimento MIUR**

200.000

600.000

Spese per cancelleria

10.000

10.000

Retribuzioni

400.000

400.000

Spese per utenze

40.000

40.000

Conto economico

10.000

600.000

400.000

200.000

40.000

350.000

Utile dell'esercizio

350.000

□ IL BILANCIO CONSUNTIVO (Schemi di sintesi).

STATO PATRIMONIALE FINALE

Immobili	75.000.000	Patrimonio Netto	
Attrezzature	24.250.000	Fondo di dotazione	100.000.000
Crediti verso MIUR	300.000	Utile d'esercizio	350.000
Tesoreria	1.150.000		<u>100.350.000</u>
		Debiti verso fornitori	250.000
		Debiti verso personale	100.000
			<u>100.700.000</u>
Totale	<u>100.700.000</u>	Totale	<u>100.700.000</u>
<i>Conti d'ordine</i>		<i>Conti d'ordine</i>	
Spese per attrezzature impegnate	50.000	Fornitori c/Spese per attrezzature impegnate	50.000

□ IL BILANCIO CONSUNTIVO (Schemi di sintesi).

CONTO ECONOMICO FINALE

Proventi correnti

Trasferimenti MIUR	600.000
Tasse e contributi	200.000
<i>Totale proventi</i>	<u>800.000</u>

Costi correnti

Spese per cancelleria	10.000
Spese per utenze	40.000
Spese per retribuzioni	400.000
<i>Totale costi</i>	<u>450.000</u>

Utile d'esercizio

350.000

□ IL BILANCIO CONSUNTIVO (Schemi di sintesi).

RENDICONTO FINANZIARIO

Incassi

Trasferimenti MIUR	300.000
Tasse e contributi	200.000
<i>Totale incassi</i>	<u>500.000</u>

Pagamenti

Spese per cancelleria	10.000
Spese per utenze	40.000
Spese per retribuzioni	300.000
<i>Totale pagamenti</i>	<u>350.000</u>

Incremento Tesoreria

150.000