

# CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

**La contabilità economico  
patrimoniale: dal principio  
contabile 4/3 alla implementazione  
in pratica**

**Andrea Biekar**

**Incontri 2018**

# Cornice : Obiettivi del Principio Contabile

---

- ▶ I. rilevare, nel corso del periodo amministrativo, in modo **contestuale** e **simultaneo**, le variazioni finanziarie, patrimoniali ed economiche che conseguono all'effettivo manifestarsi dei fatti di gestione esterna;
- ▶ Problemi :
- ▶ Software adottano principio del caricamento massivo dei dati, in questo modo manca la verifica immediata della corretta imputazione dei dati in COEP.
- ▶ Soluzione : **i caricamenti massivi possono essere ripetuto sovrascrivendo i dati contabili**

**contabilità  
finanziaria**

**contabilità  
economico-  
patrimoniale**

**PIANO DEI  
CONTI  
INTEGRATO  
(automatismi)**

**STATO  
PATRIMONIALE**

**CONTO  
ECONOMICO**

# Cornice : INVENTARIAZIONE

---

- ▶ Il procedimento d'inventariazione è un'operazione complessa indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio o di una sua parte o di un suo aggregato.
- ▶ **L'inventariazione mette in evidenza valori determinati in via extra-contabile : plusvalenze, minusvalenze, svalutazioni o rivalutazioni**

# Cornice : INVENTARIAZIONE

---

- ▶ **a) Ricerca o ricognizione:** identificare fisicamente i beni e definire la loro natura tangibile e intangibile in modo da consentire classificazioni omogenee.
- ▶ **b) Classificazione:** raggruppare i beni in categorie o classi, assegnando a ciascuna di esse quelli che presentano comuni caratteristiche fisiche, merceologiche, naturali od economiche. In questa fase è fondamentale trovare un giusto equilibrio fra analiticità e sintesi
- ▶ **c) Descrizione:** enunciare le caratteristiche o proprietà fisiche, tecniche, mercantili, ecc., dei componenti di ciascuna classe. Gli elementi patrimoniali sono cioè catalogati (con archiviazione su supporto informatico) mediante apposite schede ove si riportano le informazioni più significative.
- ▶ **d) Valutazione:** attribuire un valore monetario a ciascun elemento patrimoniale attivo e passivo.

# Cornice :INVENTARIAZIONE

---

- ▶ **La predisposizione dell'inventario iniziale e il successivo aggiornamento sono operazioni imprescindibili per l'ordinata tenuta della CEP. Il mancato costante aggiornamento degli inventari rende lo SP e il CE non attendibili e ne altera la portata informativa.**
- ▶ Non può certo trascurarsi che la tradizionale CF non rileva fenomeni assolutamente importanti ai fini di cui si tratta quali: costruzioni in economia, demolizioni, trasformazioni di immobili.
- ▶ **Determinante, e non solo a questi fini, è la piena integrazione fra i sistemi informativi dell'Ufficio Patrimonio e dell'Ufficio Ragioneria dell'ente locale.**

# Cornice : Memo per Ufficio Tecnico

---

- ▶ **Immobilizzazioni materiali**
- ▶ **Costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.**

# Cornice :ERRORI FREQUENTI

---

## ▶ **Criterio di valutazione :**

- ▶ **vanno rilevati i beni in base agli impegni liquidati e non quando sono pagati (mandati)**
- ▶ **ammortamento dipende da utilizzo del bene non dal pagamento finale al fornitore**
- ▶ **verificare le immobilizzazioni in corso**



**upel** UNIONE  
PROVINCIALE  
ENTI  
LOCALI

VARESE  
Reg. Persona Giuridica n° 431 Trib. Varese  
Certificato Qualità ISO 9001:2008 n. IT-91387  
iscritta all'Albo Enti accreditati per la formazione della Regione Lombardia

# La matrice di Correlazione

# Modalità – Matrice di correlazione

---

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche **dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118**, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

il piano dei conti integrato consente di implementare degli automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico senza alcun aggravio per l'operatore.

# Matrice di correlazione – attenzione !

- ▶ La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le **transazioni** poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi.
- ▶ Per **transazione** si intende ogni evento o azione che determina la creazione, trasformazione, scambio, trasferimento o estinzione di valori economici, patrimoniali e finanziari (debiti e crediti) che si origina dall'interazione tra differenti soggetti (pubbliche amministrazioni, società, famiglie, ecc), e avviene per mutuo accordo o per atto unilaterale dell'amministrazione pubblica.
- ▶ Le transazioni possono essere **monetarie**, nel caso di scambio di mezzi di pagamenti o altre attività o passività finanziarie, o **non monetarie** (trasferimenti o conferimenti di beni, **permute**, **scomputi**, ecc.). Non sono considerate transazioni le calamità naturali, il furto, ecc.

# Modalità – Matrice di correlazione

---

## ► VEDIAMO LA MATRICE

# Il principio della competenza economica

## I PROVENTI ISTITUZIONALI

### Esempio : accertamento entrate (IMU /ADDIZIONALE / TARI )

		ACCERTAMENTO	RISCOSSIONE	
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.01.01.16.001	100	100	
		↓	↓	
	1.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	1.1.1.01.16.001 Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	100
		↓	↓	
	1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.01 Crediti da riscossione Addizionale comunale	100

I proventi sono generali si considerano correlati alle spese dell'esercizio in cui è accertata l'entrata

# Il principio della competenza economica

## TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE

## Quali sono le scritture da fare ?

### 1 accertamento Contributo

		ACCERTAMENTO	RISCOSSIONE		
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	E.4.02.01.02.001	15000	15000		
		↓			
	1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.3.2.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	15000
					↓
	1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	15000

# Il principio della competenza economica

## Proventi Commerciali

**Tutti i proventi derivanti da servizi commerciali sono registrati nel conto economico:**

		ACCERTAMENTO	RISCOSSIONE		
Proventi da mense	E.3.01.02.01.008	50	50		
		↓	↓		
1.3.4	Crediti da vendita servizi		1	1.2.2.01.08.00	Ricavi da mense 50
			↓		
1.3.4	Disponibilità liquide			1.3.2.02.01.02	Crediti derivanti dalla vendita di servizi 50

# Il Piano dei Conti integrato



# Riflessioni postume

---

**E' importantissimo lavorare bene nella finanziaria**

**L'uso corretto del Piano dei Conti Integrato evita incongruenze nella COEP**

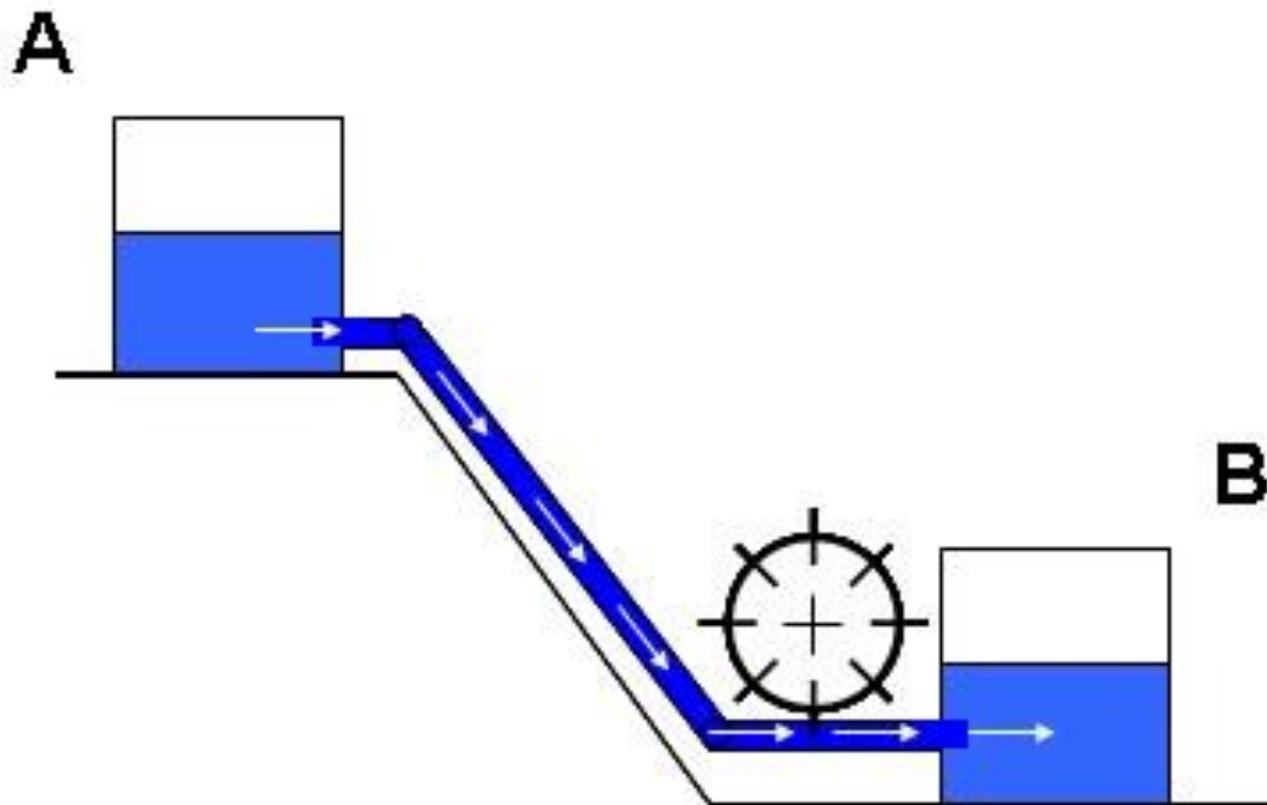
**Si deve lavorare solo in Finanziaria durante la gestione**

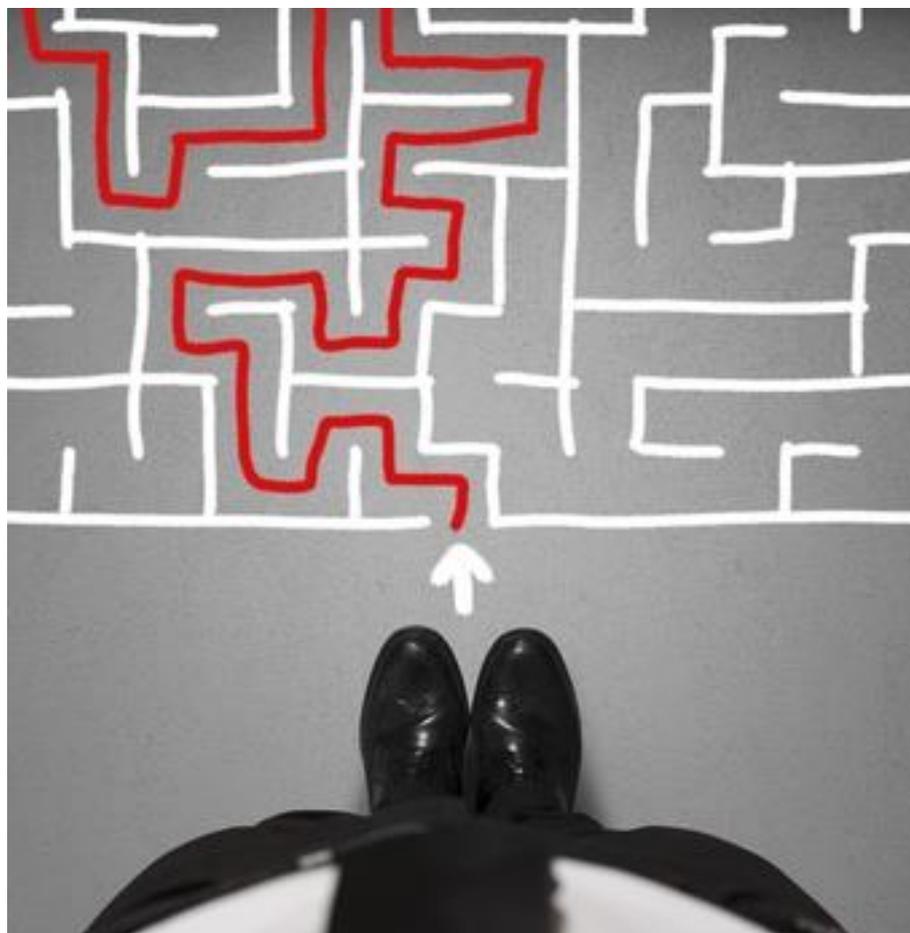
# Riflessioni postume

---

- **GLI INVESTIMENTI DEVONO ESSERE GESTITI CON LE SPESE DEL TITOLO SECONDO**
- **LA GESTIONE IVA E' « NECESSARIAMENTE» DA INTEGRARE CON IL SOFTWARE GESTIONALE DELLA FINANZIARIA**
- **L'INTEGRAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO CON IL GESTIONALE INTEGRATO CON LA COEP E' FONDAMENTALE**

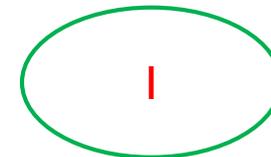
# Riflessioni postume





# Casi Particolari e Soluzioni

# Concessioni Cimiteriali



Le concessioni sono entrate accertate in base alla competenza finanziaria potenziata, ma che sono correlate al tempo contrattuale.

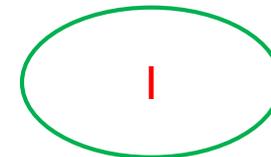
Necessarie scritture di assestamento



# Concessioni Cimiteriali

Proventi da concessioni su beni

E.3.01.03.01.003



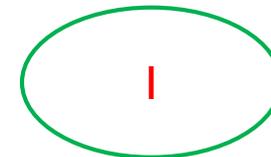
L.3.2.02.03.01.001

Crediti da canoni, concessioni, diritti reali  
di godimento e servitù onerose

1.2.4.01.03.001

Proventi da concessioni su beni

# Concessioni Cimiteriali



31/12

**Proventi da Concessioni su beni a Risconti Passivi**

01/01

**Risconti Passivi**

**a Proventi da Concessioni su beni**

**A**

# Il principio della competenza economica

## Proventi Incremento Immobilizzazioni Interne

2

### Quando si realizza un'immobilizzazione interna

Immobilizzazioni in corso

a

Componente economico: incremento immobilizzazione per lavori interni

- fare distinta base
- progetti su commessa
- ore lavorate
- materie prime
- altri costi
- spese generali in quota non amministrative

# Il principio della competenza economica

## Trasferimenti correnti

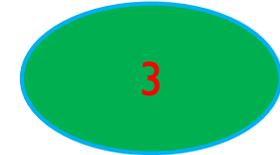
3

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati **senza controprestazione**, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

Non essendo correlati a prestazioni sono di competenza dell'esercizio in cui sono **impegnati**

# Il principio della competenza economica

## Contributi agli investimenti



Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di **carattere straordinario** di competenza economica dell'esercizio.

Pur essendo correlato ad un bene strumentale sono di competenza dell'esercizio in cui sono impegnati

# Il principio della competenza economica Personale

Sono rilevati tutti i costi di competenza al lordo dei contributi.

La componente accessoria della retribuzione si rileva nell'esercizio di maturazione, anche se non esigibile.

**Si rileva un debito verso personale destinato a chiudersi nell'esercizio di erogazione.**

**A**

# Il principio della competenza economica Personale

La voce non comprende :

- ▶ i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce **“Altri oneri straordinari”**,
- ▶ l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce **“Imposte”**

# Il principio della competenza economica

## Personale

### SCRITTURE :

#### ACCESSORIO DI COMPETENZA ECONOMICA

anno n

costo personale                      a                      debito v/personale

importo del fpv iscritto fra le spese dell'anno di lavorazione

anno n+1 (erogazione)

debito v/personale                      a                      tesoriere

#### CORREZIONE COFIN

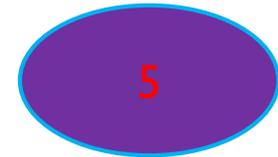
anno n

debito v/personale a                      costo personale

importo erogato dell'anno prima

# Il principio della competenza economica

## Ammortamenti di esercizio

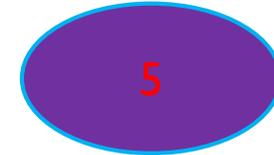


In ogni esercizio dovrà essere registrata la quota di costo di competenza relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi.

L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è **pronto per l'uso**, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

# Il principio della competenza economica

## Ammortamenti di esercizio



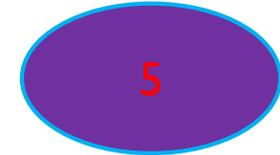
**Sono ammortizzati i costi pluriennali, beni immateriali e beni materiali soggetti ad usura o logorio.**

I terreni si considerano ad utilità illimitata non si ammortizzano fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche.

i beni, preziosi, i mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio - o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non vengono assoggettati ad ammortamento .

# Il principio della competenza economica

## Focus Terreni



Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi.

**Gli oneri di bonifica vanno capitalizzati come costi pluriennali**

# Patrimonio Netto

Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Per le amministrazioni pubbliche, che, fino ad oggi, rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

- **fondo di dotazione;**
- **riserve di utili;**
- **risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.**

La suddetta articolazione è realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si potrà fare riferimento ai risultati economici dei primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale

# Patrimonio Netto

Il **fondo di dotazione** rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

# Patrimonio Netto

---

**Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.**

# Patrimonio Netto **NEW**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) Anno A)

PATRIMONIO NETTO

**I Fondo di dotazione 0,00**

**II Riserve 0,00**

a da risultato economico di esercizi precedenti 0,00

b da capitale 0,00

c da permessi di costruire 0,00

**d riserve indisponibili per beni demaniali, indisponibili e  
beni culturali 0,00**

**e riserve indisponibili 0,00**

**III Risultato economico dell'esercizio 0,00**

**TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 0,00**

# Patrimonio Netto **NEW**

La Commissione, dopo un proficuo confronto, decide all'unanimità di modificare lo stato patrimoniale e il piano dei conti patrimoniale per inserire, tra le riserve, una voce di **riserva non disponibile**, utile **ad accogliere i beni demaniali, in modo da consentire il calcolo del fondo di dotazione al netto della voce “Netto da beni demaniali”**, così come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale e rinvia alla successiva riunione la modalità operativa



**Risposte a quesiti**

# PROBLEMATICHE DIFFUSE

---

**beni non inventariati**

**giacenze di magazzino**

**rapporti con struttura dedicata a patrimonio**

**crediti inesigibili**

# PROBLEMATICHE DIFFUSE

---

**fondo rischi**

**fondo rischi partecipate**

**partite di giro**

**scorporo iva debito**

# PROBLEMATICHE DIFFUSE

---

**conti correnti postali**

**fpv**

**accertamenti titolo 4°**

**scorporo valore terreni**

---

**Grazie per  
l'attenzione  
e buon lavoro!**

---

# Riferimenti



**mira formazione srls**

**formazione@gruppomira.it**

Via 1° maggio, 142/b - 60131 Ancona (AN)

Partita Iva 02641030420

Tel. 071.2916254 - Fax 071.2910175

Per informazioni Commerciali

Progel srl

P.le Europa 2/b

21013 Gallarate (VA)

Tel. 0331/788819