

# Impostazione contabilità economica

## Provincia di Firenze

22/10/2013

Direzione Servizi Finanziari

Gruppo Finmatica



Provincia di Firenze

# Impostazione 2012



La Provincia di Firenze aveva già impostato al suo interno una contabilità economico-analitica. Infatti insieme al piano dei centri di costo l'ente aveva già adottato un piano dei fattori produttivi suddividendo le voci in conti di natura Economica e conti di natura Patrimoniale.

Ogni fattore economico nel 2012 era stato collegato ai capitoli di finanziaria

# Piano dei fattori esercizio 2012



Totale fattori 358

economici

254

patrimoniali attivi 78

patrimoniali passivi 26

CFACEID - Esercizio 2013 (Gestione Bilancio) - PROVINCIA DI FIRENZE

Fattori - Esercizio 2013

Fattori: Riga 615 di 642

Fattore	Descrizione	Tipo
30215	debiti di funzionamento	Patrimoniale Passivo
30216	debiti per IVA	Patrimoniale Passivo
30217	debiti per anticipazioni di cassa	Patrimoniale Passivo
30218	debiti per somme anticipate da terzi	Patrimoniale Passivo
30219	debiti verso imprese controllate	Patrimoniale Passivo
30220	debiti verso imprese collegate	Patrimoniale Passivo
30221	debiti verso altre imprese	Patrimoniale Passivo
30230	altri debiti	Patrimoniale Passivo
30234	Ratei passivi	
30235	Risconti passivi	

Impostazioni

Dizionari

- Fattori
- Centri
- Classi Contabili
- Fattori di Comodo
- Classi Movimenti
- Periodi
- Parametri Economica

Movimenti

Bilanci

Info Generali

Videate Aperte

- Fattori - Esercizio 2013

Chiudi Tutto

CFACEID - Esercizio 2013 (Gestione Bilancio) - PROVINCIA DI FIRENZE

Fattori - Esercizio 2013

Fattori: Riga 543 di 642

Fattore	Descrizione	Tipo
25002	Cedole su prestiti obbligazionari	Economico
25020	Interessi attivi diversi	Economico
26001	Insussistenze del passivo	Economico
26002	sopravvenienze attive	Economico
26003	plusvalenze patrimoniali	Economico
26014	altri proventi straordinari	Economico
30001	Costi pluriennali capitalizzati	Patrimoniale Attivo
30002	Software e licenze d'uso	Patrimoniale Attivo
30003	Manutenzione straordinaria - immat.	Patrimoniale Attivo
30021	beni demaniali	Patrimoniale Attivo

Impostazioni

Dizionari

- Fattori
- Centri
- Classi Contabili
- Fattori di Comodo
- Classi Movimenti
- Periodi
- Parametri Economica

Movimenti

Bilanci

Info Generali

Videate Aperte

- Fattori - Esercizio 2013

Chiudi Tutto

# Elenco capitoli di Spesa



<u>Capitoli di Spesa</u>	<u>2054</u>
<u>Capitoli Titolo 1 Spese Correnti</u>	<u>1250</u>
<u>Capitoli Titolo 2 Spese in conto capitale</u>	<u>752</u>
<u>Capitoli Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie</u>	<u>4</u>
<u>Capitoli Titolo 4 Rimborso Prestiti</u>	<u>9</u>
<u>Capitoli Titolo 9 Uscite per conto terzi e partite di giro</u>	<u>39</u>

# Elenco capitoli di Entrata



<u>Capitoli di entrata</u>	<u>661</u>
<u>Capitoli Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa</u>	<u>10</u>
<u>Capitoli Titolo 2 Trasferimenti correnti</u>	<u>236</u>
<u>Capitoli Titolo 3 Entrate extratributarie</u>	<u>157</u>
<u>Capitoli Titolo 4 Entrate in conto capitale</u>	<u>202</u>
<u>Capitoli Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</u>	<u>7</u>
<u>Capitoli Titolo 6 Accensione Prestiti</u>	<u>7</u>
<u>Capitoli Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</u>	<u>42</u>

# Impostazione 2012



La registrazione dei proventi in contabilità analitica avviene in fase di inserimento dell'accertamento, da cui prende la data.

Il momento scelto come rilevante per la nascita dei costi è la liquidazione contabile.



# Impostazione 2012



L'utilizzo della contabilità per centro di costo e fattore produttivo è stato pienamente implementato ai fini delle rilevazioni analitiche.

Mentre per le rilevazioni economico patrimoniali veniva utilizzato il prospetto di conciliazione.

Le movimentazioni registrate a livello di fattore produttivo costituivano una sorta di controllo "in itinere" sulle registrazioni in contabilità finanziaria (es. fattore associato all'atto di liquidazione non congruo con il capitolo di bilancio utilizzato).

In tal modo a fine esercizio la contabilità finanziaria era sostanzialmente pronta ad essere utilizzata per la contabilità economico patrimoniale



Art. 2 d. lgs 118/2011 prevede che il sistema di rilevazioni in contabilità finanziaria sia affiancato da un sistema di rilevazioni effettuate in base al principio della competenza economica (per rilevare l'evoluzione delle dinamiche patrimoniali reddituali e finanziarie).

Rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Principale caratteristica del nuovo sistema di rilevazioni contabili è la PROFONDA INTEGRAZIONE tra il sistema basato sulla competenza finanziaria e il sistema basato sulla competenza economica.



# Impostazione 2013



Prima considerazione: i fattori produttivi sono definiti.  
Il piano dei conti è strutturato in maniera tale che non è modificabile a discrezione dei singoli enti.

Del resto l' omogeneità, proprio ai fini di una armonizzazione, è uno degli obiettivi principali della nuova normativa in sperimentazione

# Impostazione 2013



**La struttura del Piano dei conti integrato ( il V livello definito dal piano dei conti finanziario sembra essere il fattore produttivo che misura la componente di oneri e ricavi di esercizio e/o modificazioni del patrimonio)**

+

**Applicazione del Principio della competenza finanziaria rafforzato**

Portano a poter affermare di poter derivare le scritture in partita doppia (per rilevare oneri e proventi di esercizio e modificazioni patrimoniali) direttamente dalle scritture apportate in contabilità finanziaria

# MATRICE DI CORRELAZIONE



A livello operativo, ed al fine di semplificare e dedurre in maniera univoca le scritture economico patrimoniali da quelle finanziarie è stata utilizzata una matrice di correlazione tra il piano dei conti finanziario (V livello) e piani dei conti economico patrimoniali (ultimo livello).

A tal fine la matrice viene correlata anche al movimento finanziario che genera l'imputazione economica

PIANO DEI CONTI INTEGRATO

MATRICE DI CORRELAZIONE

# Imputazioni



La norma dice: l'accertamento delle entrate per i titoli 5,6,7,9 determina solo una rilevazione di crediti e non di ricavi....

L'impegno delle spese dei titoli 3,4,7 determina solo una rilevazione dei debiti e non di costi...

# Provento di esercizio



## Accertamento

Crediti tributari a Imposta rc auto

## Incasso

Disponibilità liquide a Crediti tributari



# Onere di esercizio

## Impegno

In contabilità economico patrimoniale non si registra niente

## Liquidazione

Prestazione di servizi a      Disponibilità liquide

# Contributo agli investimenti



## AL MOMENTO DELL'ACCERTAMENTO DEL CONTRIBUTO

Crediti per contributi agli investimenti a 100.000,00

Contributi agli investimenti 100.000,00

## AL MOMENTO DELL'INCASSO (REVERSALE)

Disponibilità liquide a 100.000,00

Crediti per contributi agli investimenti 100.000,00



# Contributo agli investimenti

## AL MOMENTO DELLA LIQUIDAZIONE DELLA FATTURA

Mezzi di trasporto	a	100.000,00
Debiti		100.000,00

## AL PAGAMENTO DELLA FATTURA

Debiti	a	100.000,00
Disponibilità liquide		100.000,00

Fino a questo momento le scritture sono realizzate automaticamente e contestualmente alle registrazioni in contabilità finanziaria, con le impostazioni dettate dalla matrice. Al termine dell'esercizio dovranno essere effettuate le scritture di assestamento.



# Contributo agli investimenti



## SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Ammortamento mezzi di trasporto a 10.000,00

Fondo ammortamento fabbricati 10.000,00

Quota annuale di contributi agli investimenti a 10.000,00

Contributi agli investimenti 10.000,00

# Contributo agli investimenti



Al 31/12 troveremo al conto economico e allo stato patrimoniale i seguenti valori

## STATO PATRIMONIALE

<u>Attività</u>	<u>Passività e Netto</u>
-	-
-	-
<u>B 2.5 Mezzi di trasporto</u> <u>100.000,00</u>	-
-	-
-	<u>B3 Fondo ammortamento</u> <u>10.000,00</u>
-	<u>E1 Contributi a investimenti</u> <u>90.000,00</u>

# Contributo agli investimenti



Al 31/12 troveremo al conto economico e allo stato patrimoniale i seguenti valori

## CONTO ECONOMICO

<u>Componenti negativi</u>	<u>Componenti positivi</u>
-	-
-	-
<u>B14 Ammortamenti 10.000,00</u>	<u>A3 Quota ann.le contributi a investim.10.000,00</u>
-	-
-	-
-	-

# Partite di Giro



## Accertamento

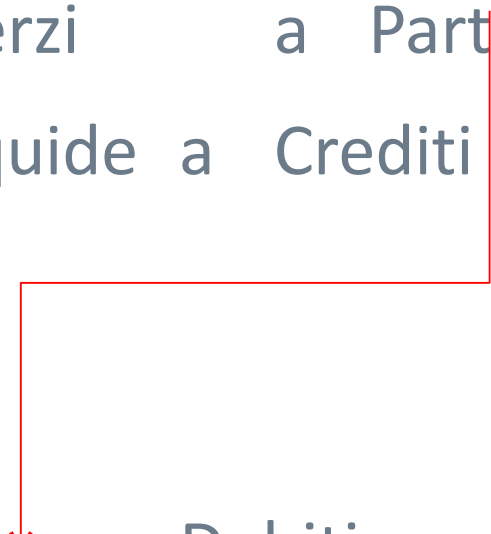
Crediti conto terzi a Partite di giro

Disponibilità liquide a Crediti conto terzi

## Impegno

Partite di giro a Debiti conto terzi

Debiti conto terzi a Disponibilità liquide



# Rettifiche



**Quote di ammortamento**

**Eventuali quote di accantonamenti a fondi**

**Le perdite su crediti e gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti**

**Le rimanenze**

**Ma anche....**



## Trasferimenti correnti ed in c/capitale accertati nell'esercizio e correlati a spese

Dovranno essere rettificati, con i relativi RISCOINTI PASSIVI i trasferimenti accertati nel corso dell'esercizio ma relativi a trasferimenti legati a spese che non si sono ancora realizzate.

# Rettifiche



## Oneri di esercizio

Gli oneri di esercizio dovranno essere integrati con il RATEO PASSIVO relativo alle spese impegnate nell'esercizio, non pagate, ma liquidabili.

(si ricorda che per le spese correnti il momento di imputazione è la liquidazione)



Il principio dice: .... si ritiene opportuno che le procedure informatiche prevedano che, quando si accerta l'entrata o si liquida la spesa .. sia possibile indicare l'esercizio di competenza economica dell'operazione (compreso l'esercizio precedente se il relativo bilancio non è ancora stato definito).



# GESTIONE 2013 - LIQUIDAZIONE



## « CFAID - Esercizio 2013 (Gestione Bilancio) - PROVINCIA DI FIRENZE

- Impostazioni +
- Dizionari +
- Delibere +
- Soggetti +
- Documenti +
- Piano dei Conti +
- Bilancio +
- Impegni +
- Subimpegni +
- Accertamenti +
- Liquidazioni +
- Mandati +
- Ordinativi +
- Estrazioni +
- Situazioni +
- Mastri +
- Tesoreria +
- Esploratore -
- ..... per Capitolo
- ..... per Bilancio

☑ Liquidazione 303 / 2013 - Esercizio 2013

Liquidazione Economica

Economica: Riga 1 di 1



Fattore	Centro	Importo	Competenza	Note
13157	6500265	171,00		
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			
...	...			

Totale Imputazioni:

Fattore

Centro

# Strumenti

La gestione dei movimenti è in partita doppia



1/97

## Elenco Movimenti

Articolo	Progr	Fattore	Dare	Avere	Centro	Competenza	Data	Classe	Descrizione e Note	Progetto
11115	1	30071 - crediti verso contribuenti	98.475,60				01/01/2013	1	Acc.to: 23-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	
11115	2	22016 - Trasferimenti per funzioni delegate		98.475,60	1900069		01/01/2013	1	Acc.to: 23-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	02/0201
11116	1	30071 - crediti verso contribuenti	63.435,20				01/01/2013	1	Acc.to: 24-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	
11116	2	22016 - Trasferimenti per funzioni delegate		63.435,20	1900069		01/01/2013	1	Acc.to: 24-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	02/0201
11117	1	30071 - crediti verso contribuenti	115.680,36				01/01/2013	1	Acc.to: 25-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	
11117	2	22016 - Trasferimenti per funzioni delegate		115.680,36	1900069		01/01/2013	1	Acc.to: 25-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	02/0201
11118	1	30071 - crediti verso contribuenti	71.025,00				01/01/2013	1	Acc.to: 14-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	
11118	2	22040 - altri trasferimenti regionali		71.025,00	1900369		01/01/2013	1	Acc.to: 14-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	02/0201
11119	1	30071 - crediti verso contribuenti	213.670,00				01/01/2013	1	Acc.to: 15-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	
11119	2	22040 - altri trasferimenti regionali		213.670,00	1900369		01/01/2013	1	Acc.to: 15-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	02/0201
11122	1	30071 - crediti verso contribuenti	250.000,00				01/01/2013	1	Acc.to: 27-01/01/2013-REGIONE TOSCANA	
11122	2	22040 - altri trasferimenti regionali								
11123	1	30071 - crediti verso contribuenti	11.111,11							
11123	2	22040 - altri trasferimenti regionali								

« CFAID - Esercizio 2013 (Gestione Bilancio) - PROVINCIA DI FIRENZE »

Accertamento 23 / 2013 - Esercizio 2013

Accertamento    Opere    Pluriennali

Accertamento: Riga 1 di 1

Estremi    Altri Dati

Note

Causale: 20 - GENERICA

Tipo Vincolo: 999 - Vincolo Generico

Progetto: 02/0201    02 - 0201 - LE ATTIVITA FORMATIVE FINANZIATE DAL FSE

Tipo Servizio: 19 - BRESCHI SANDRA

Scadenza:

Fattore: 22016    Trasferimenti per funzioni delegate

Centro: 1900069    FORMAZIONE con staff di Direzione

Competenza dal:    al:    Imputazione Economica

Contropartita Patr.:

- Impostazioni
- Dizionari
- Delibere
- Soggetti
- Documenti
- Piano dei Conti
- Bilancio
- Impegni
- Subimpegni
- Accertamenti
- Liquidazioni
- Mandati
- Ordinativi
- Estrazioni
- Situazioni
- Mastri
- Tesoreria
- Esploratore
- per Capitolo
- per Bilancio



## Stampe di mastrini

Analisi Dare/Avere Fattori Economici - Esercizio 2013

al 24/09/2013

Fattore: 22016 Trasferimenti per funzioni delegate						
Descrizione	Note	Classe	Dare	Avere	Saldo	
Acc.to 4-01/01/2013-		1	0,00	2.056.089,24	-2.056.089,24	
Acc.to 5-01/01/2013-		1	0,00	65.999,45	-65.999,45	
Acc.to 6-01/01/2013-		1	0,00	65.999,45	-65.999,45	
Acc.to 7-01/01/2013-		1	0,00	65.999,45	-65.999,45	
Acc.to 8-01/01/2013-		1	0,00	65.999,45	-65.999,45	
Acc.to 9-01/01/2013-		1	0,00	82.467,55	-82.467,55	
Acc.to 10-01/01/2013-		1	0,00	82.467,55	-82.467,55	
Acc.to 11-01/01/2013-		1	0,00	82.467,55	-82.467,55	
Acc.to 12-01/01/2013-		1	0,00	82.467,55	-82.467,55	
Acc.to 809-01/07/2013-		1	0,00	105.875,00	-105.875,00	
Acc.to 820-04/07/2013-		1	0,00	1.377,34	-1.377,34	
Var.Acc. 4/2013-03/06/2013-		1	513.767,70	0,00	513.767,70	
Var.Acc. 4/2013-29/08/2013-		1	100.000,00	0,00	100.000,00	
Var.Acc. 8/2013-29/08/2013-		1	50.000,00	0,00	50.000,00	
Var.Acc. 11/2013-03/06/2013-		1	9.426,89	0,00	9.426,89	
Acc.to 3-01/01/2013-REGIONE TOSCANA		1	0,00	37.268,00	-37.268,00	
Acc.to 13-01/01/2013-REGIONE TOSCANA		1	0,00	614.256,00	-614.256,00	
Acc.to 23-01/01/2013-REGIONE TOSCANA		1	0,00	98.475,60	-98.475,60	

Sintesi Dare/Avere Fattori Economici - 2013

al 24/09/2013

Fattore	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
22016	Trasferimenti per funzioni delegate	1.526.848,54	51.734.059,44	-50.207.210,90
	<b>Totali</b>	<b>1.526.848,54</b>	<b>51.734.059,44</b>	<b>-50.207.210,90</b>

# Strumenti Patrimonio



L'automatismo sopra delineato è più limitato quando i fattori produttivi movimentati sono di natura patrimoniale.

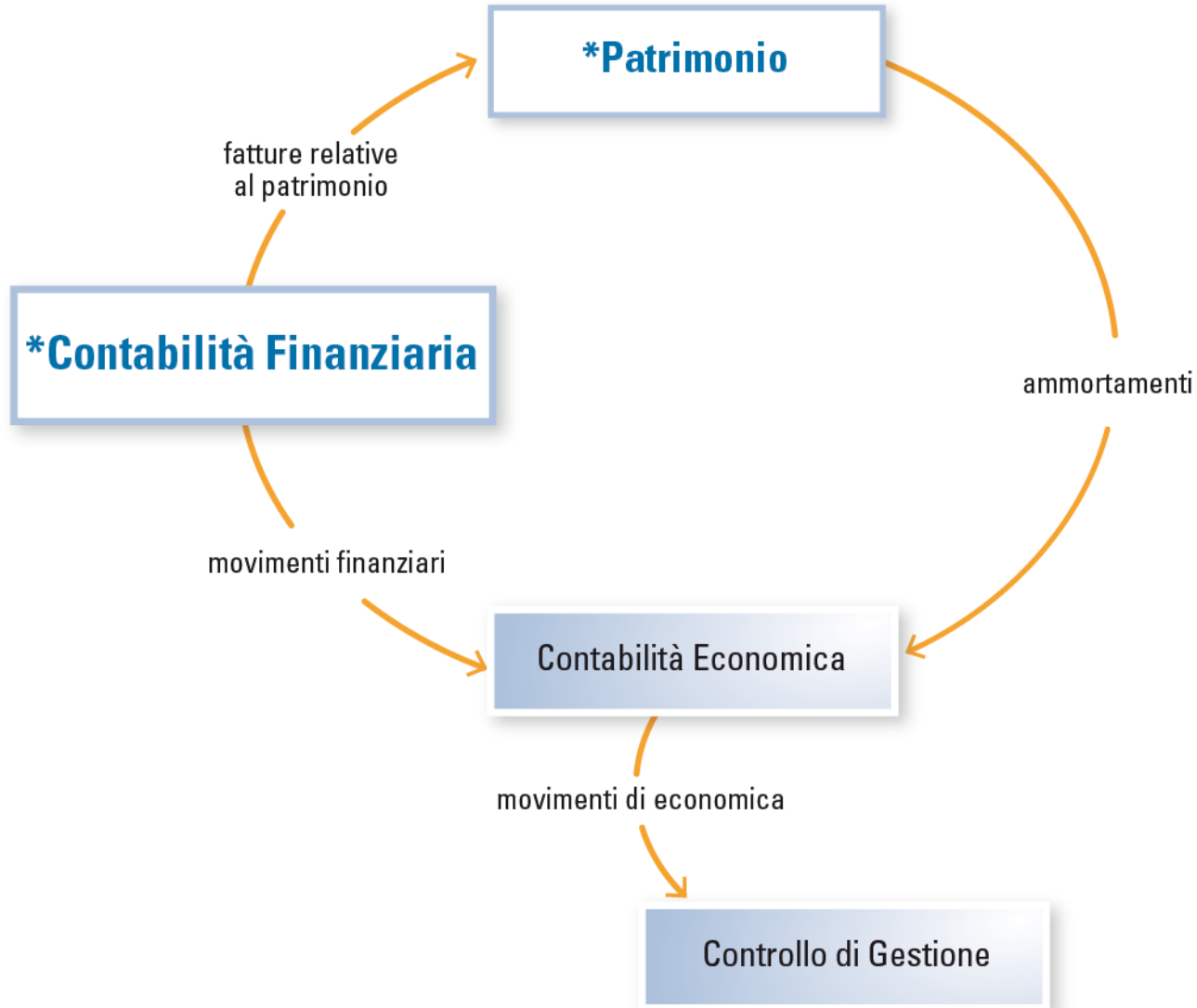
In particolar modo per quanto concerne le immobilizzazioni.

In questo caso è necessario attuare una ulteriore integrazione per registrare le corrette scritture partiduplicistiche.

# CONOSCERE E VALORIZZARE IL PATRIMONIO



## INTEGRAZIONE TRA I SISTEMI GESTIONALI



# Cronoprogramma delle attività 2013 e 2014



- 1) Nell'esercizio 2013 attraverso la matrice di correlazione tra piano dei conti finanziario ed economico vengono recuperati i movimenti registrati in contabilità finanziaria.
- 2) La matrice consentirà la composizione della scrittura in partita doppia in quanto ad essa verrà associato il conto economico e il conto patrimoniale

# CONCLUSIONE



In generale si può affermare che il principio contabile inerente la contabilità economico patrimoniale ha una portata innovativa meno invasiva rispetto al nuovo principio della contabilità finanziaria, e trova in quest'ultimo una base contabile più consona alla sua applicazione.