
ASP – GIORNATA DI STUDIO

Situazione patrimoniale iniziale:

- costi e ricavi anticipati e posticipati
- prospetto di raccordo

Budget degli investimenti triennale:

- fonti di finanziamento
- impieghi
- gestione dei contributi in conto capitale

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/1/...

IMPEGNO PER TUTTO L'ANNO GIA' PAGATO

(assicurazione con decorrenza 1/10/n – 30/09/n+1)

Impegnato anno n	12.000	
Fattura/documento	12.000	
Pagato 1/10/n	12.000	
Consuntivo 31/12/n	12.000	uscita (impegno pagato) < cassa
SOLUZIONE:		
Competenza dal 1/1/n+1 al 30/9/n+1	9.000	
Accertamento al 31/12/n	9.000	scrittura di assestamento
Consuntivo al 31/12/n	9.000	residuo attivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/1/n+1	9.000	risconto attivo
Conto economico anno (n+1)	9.000	costo

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/1/...

ACCERTAMENTO PER TUTTO L'ANNO GIA' INCASSATO

(contributo tesoriere a valere per l'anno successivo)

Accertato anno (n)	6.000	
Incassato dicembre anno (n)	6.000	
Consuntivo 31/12/n	6.000	entrata (accertamento incassato) > cassa
SOLUZIONE:		
Competenza (n+1)	6.000	
Impegno al 31/12/n	6.000	scrittura di assestamento
Consuntivo al 31/12/n	6.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/1/n+1	6.000	risconto passivo
Conto economico anno (n+1)	6.000	ricavo /contributi c/esercizio

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER TUTTO RELATIVO A FATTURA PER PRESTAZIONI DI COMPETENZA GENNAIO-DICEMBRE NON PAGATA

Impegnato anno (n)	12.000	
Fattura/documento	12.000	
Pagato anno (n)	0	
Consuntivo 30/04/ Stato patrimoniale iniziale	12.000	residuo passivo debiti v/fornitori
SOLUZIONE:		
Competenza 1/5-31/12	8.000	
Accertamento	8.000	scrittura di assestamento
Consuntivo al 30/04 Stato patrimoniale iniziale al 1/5	8.000	residuo attivo
Conto economico 1/5-31/12	8.000	risconto attivo costo per servizi...

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER TUTTO L'ANNO - FATTURA NON RICEVUTA

Impegnato anno (n)	12.000
Fattura/documento	NO
Pagato anno (n)	0

SOLUZIONE:

Competenza 1/5-31/12	4.000	
Minore impegno	8.000	scrittura di assestamento
Consuntivo al 30/04	4.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	fatture da ricevere
Conto economico 1/5-31/12	8.000	disponibilità di budget

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER TUTTO L'ANNO - FATTURA RICEVUTA – NON PAGATA

Impegnato anno (n)	12.000	
Fattura/documento	SI'	
Pagato anno (n)	0	
SOLUZIONE:		
Competenza 1/1-30/04	4.000	
Accertamento	8.000	scrittura di assestamento
Consuntivo al 30/04	12.000	residuo passivo
Consuntivo al 30/04	8.000	residuo attivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	12.000	debiti v/fornitori
Conto economico 1/5-31/12	8.000	risconto attivo

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER FATTURA RICEVUTA INERENTE PRESTAZIONI DI COMPETENZA GENNAIO-APRILE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO NON PAGATA

Impegnato anno (n)	4.000	
Fattura/documento	6.000	competenza 4 mesi
Pagato anno (n)	0	
SOLUZIONE:		
Competenza 1/1-30/04	6.000	
Maggiore impegno	2.000	scrittura di assestamento
Consuntivo al 30/04	6.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	6.000	debiti v/fornitori

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER FATTURA RICEVUTA INERENTE PRESTAZIONI DI
COMPETENZA GENNAIO-DICEMBRE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO
NON PAGATA – **CAPITOLI IN FINANZIARIA NON CAPIENTI**

Impegnato anno (n)	4.000	
Fattura/documento	12.000	
Pagato anno (n)	0	
SOLUZIONE:		
Competenza 1/1-30/04	4.000	
Maggiore impegno in partite di giro	8.000	residuo passivo
Accertamento in partite di giro	8.000	residuo attivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	debiti v/fornitori (da fattura)
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	8.000	debiti v/fornitori (da partita di giro)
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	8.000	risconto attivo
Conto economico 1/5-31/12	8.000	costo/disponibilità di budget

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER FATTURA RICEVUTA INERENTE PRESTAZIONI DI COMPETENZA GENNAIO-APRILE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO NON PAGATA – **CAPITOLI IN FINANZIARIA NON CAPIENTI**

Impegnato anno (n)	4.000
Fattura/documento	12.000
Pagato anno (n)	0

SOLUZIONE:

Competenza 1/1-30/04	4.000	residuo passivo
Maggiore impegno in partite di giro	8.000	residuo passivo
Accertamento in partite di giro	8.000	residuo attivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	debiti v/fornitori (da fattura)
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	8.000	debiti v/fornitori (da partita di giro)
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	8.000	risconto attivo

da girare a sopravvenienza in quanto di competenza del bilancio in finanziaria

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER FATTURA RICEVUTA INERENTE PRESTAZIONI DI
COMPETENZA GENNAIO-APRILE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO
NON PAGATA – **BILANCIO NON MODIFICABILE**

Impegnato anno (n)	4.000	
Fattura/documento	6.000	
Pagato anno (n)	0	
SOLUZIONE:		
Maggiore impegno	NO	
Competenza 1/1-30/04	6.000	
Consuntivo al 30/04	4.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	debiti v/fornitori
POSTA DI NON RICONCILIAZIONE	2.000	debiti v/fornitori
Segue pagina successiva		

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

POSTA DI NON RICONCILIAZIONE 2.000 debiti v/fornitori

- 1) Incidenza sulla determinazione del solo Fondo di dotazione e nessuna incidenza sul consuntivo dell'Ipab e sul Conto economico dell'Asp:

Fondo di dotazione a Debiti v/fornitori

NEL CASO NON SI VOLESSE FARE LA POSTA DI NON RICONCILIAZIONE:

- 2) Incidenza sul Conto economico dell'Asp e nessuna incidenza sul Consuntivo dell'Ipab:

Sopravvenienze passive a Debiti v/fornitori

E' preferibile la soluzione di cui al punto 1) in quanto la soluzione 2) prevede la rilevazione di un costo che non è di competenza dell'Asp

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER PRESTAZIONI DI COMPETENZA GENNAIO-APRILE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO – FATTURA NON RICEVUTA

Impegnato anno (n)	4.000
Fattura/documento (sarà emessa)	6.000
Pagato anno (n)	0

SOLUZIONE A: BILANCIO IN FINANZIARIA MODIFICABILE

Maggiore impegno	2.000	
Competenza 1/1-30/04	6.000	
Consuntivo al 30/04	6.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	6.000	fatture da ricevere

Questa soluzione incide sul risultato del Consuntivo dell'Ipab e quindi sul Fondo di dotazione dell'Asp
segue pagina successiva

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER PRESTAZIONI DI COMPETENZA GENNAIO-APRILE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO – FATTURA NON RICEVUTA

Impegnato anno (n)	4.000
Fattura/documento (sarà emessa)	6.000
Pagato anno (n)	0

SOLUZIONE B: BILANCIO IN FINANZIARIA NON MODIFICABILE

Consuntivo al 30/04	4.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	fatture da ricevere
POSTA DI NON RICONCILIAZIONE	2.000	fatture da ricevere

Questa soluzione non incide sul risultato del Consuntivo dell'Ipab ma incide sul Fondo di dotazione dell'Asp
segue pagina successiva

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

IMPEGNO PER PRESTAZIONI DI COMPETENZA GENNAIO-APRILE DI IMPORTO MAGGIORE ALL'IMPEGNO – FATTURA NON RICEVUTA

Impegnato anno (n)	4.000
Fattura/documento (sarà emessa)	6.000
Pagato anno (n)	0

SOLUZIONE C: BILANCIO IN FINANZIARIA NON MODIFICABILE

Consuntivo al 30/04	4.000	residuo passivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	fatture da ricevere
Conto economico 1/5 – 31/12	2.000	sopravvenienza passiva

Questa soluzione non incide sul risultato del Consuntivo dell'Ipab ma incide sul Conto economico dell'Asp

Esempi passaggi da contabilità finanziaria in contabilità economica

Caso di Asp costituita in data 1/5/...

ACCERTAMENTO PER SOMME NON ANCORA RISCOSSE – NON C'E' FATTURA DA EMETTERE NE' ALTRO DOCUMENTO

Accertato	4.000
Fattura/documento	NO
Incassato	0

SOLUZIONE:

Competenza 1/1-30/04	4.000	
Consuntivo al 30/04	4.000	residuo attivo
Stato patrimoniale iniziale al 1/5	4.000	crediti v/...

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Bilancio pluriennale di previsione esprime in termini economici le scelte del piano programmatico delle Asp. Rappresenta un preventivo economico di durata triennale da articolarsi per esercizio. E' flessibile ed aggiornato annualmente, anche in relazione alle variazioni intervenute nel Piano programmatico.

E' composto da:

1. **Conto economico pluriennale di previsione**, che individua il risultato di gestione previsto per ciascuno dei tre anni di riferimento, redatto secondo lo schema previsto dal Regolamento di contabilità regionale. Il Regolamento di contabilità regionale nulla dice nello specifico a proposito del pareggio di bilancio del Bilancio economico preventivo (stante comunque il vincolo del perseguimento del pareggio, stabilito dall'art. 25 comma 1) della L.R. 2/2003).

Se il Bilancio economico di previsione fosse in perdita, è necessario che gli Amministratori ne siano a conoscenza per poter poi indicare, nel documento di programmazione, come coprirlo.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

2. **Piano pluriennale (triennale) degli investimenti (Budget degli investimenti), comprensivo del piano finanziario di copertura dei medesimi.**

Il Budget degli investimenti triennali è redatto in ottemperanza a quanto previsto dall'Articolo 4 comma 2 punto b) dello schema di Regolamento regionale di contabilità, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007.

Al fine della sua redazione, in assenza di uno schema di riferimento obbligatorio, è possibile rappresentarlo tramite un prospetto a sezioni contrapposte, che evidenziano:

Fonti di finanziamento

Investimenti (acquisizioni di beni mobili/immobili a valenza pluriennale sia a carattere materiale che immateriale)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

In seguito all'adozione del nuovo sistema contabile, non sussiste più il vincolo di pareggio così come era per il Titolo II° del previgente sistema di contabilità finanziaria; ora infatti, è possibile non rispettare tale vincolo (acquisizione di beni pluriennali non interamente coperti da fonti derivanti da contributi in c/capitale), anche se, tale mancato "equilibrio", genererebbe evidentemente costi per ammortamenti (in quanto non "sterilizzabili") oltre che maggiori indebitamenti.

Al fine di evitare quanto sopra evidenziato, ovvero non compromettere la gestione economico-finanziaria del triennio futuro, è opportuno, almeno nel/i primo/i esercizio/i fare la scelta gestionale di "finanziare" nuovi investimenti nella sola misura dei contributi in c/capitale derivanti dalle vecchie Ipab (gli impegni del Titolo II° e gli impegni che venivano presi al Titolo I°, ma relativi all'acquisizione di beni mobili aventi natura pluriennale).

Detta scelta contabile ha l'ulteriore scopo di salvaguardare le decisioni prese dai precedenti Consigli di Amministrazione, destinando così le "risorse" finanziarie (contributi in c/capitale) all'epoca introitate, o agli specifici investimenti, o ad investimenti di carattere diverso ma destinati alla medesima struttura.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli Investimenti è strumento di lavoro flessibile. Nel regolamento di contabilità interno ad ogni Asp, si dovrà pertanto individuare chi è preposto alla stesura ed al controllo di detto budget.

Il Budget dovrà essere periodicamente monitorato attraverso un sistema di rilevazioni per il controllo gestionale (ad es. contabilità analitica) attraverso il quale si possa oggettivamente verificare l'attività svolta .

Se in corso d'anno si sfora sul budget degli investimenti si verificherà la possibilità di intervenire secondo le modalità previste nell'ambito dei singoli Regolamenti aziendali

Chi gestisce il Budget non sempre ne è anche responsabile. Infatti, Se l'ufficio acquisti è un centro di costo trasversale (come solitamente è, in quanto fa acquisti anche per altri centri di responsabilità/costo) non sarà responsabile degli acquisti che gli vengono ordinati. Dovrà conoscere la procedura ordini, la contabilità, ma non sarà responsabile dei budget contrattati ed assegnati da altri.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti potrebbe essere strutturato come di seguito indicato:

Fonti di finanziamento

NON SONO MAI FONTE DI FINANZIAMENTO:

I Contributi in c/capitale all' ...iniziali (sottointeso "utilizzati")

{sono quelli che si utilizzano per la sterilizzazione di beni esistenti all'atto della costituzione}

Esempio:

al 1.1.2008 ho mobili per 100 di cui 80 già ammortizzati (F.do amm.to 80) valore del bene 20. Tra i Contributi c/capitale all'1/1/2008 utilizzati iscriverò 20 che mi servirà per la futura sterilizzazione.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

SONO FONTE DI FINANZIAMENTO:

A) I vecchi impegni sul Movimento di capitali in finanziaria

{sono quelli che si utilizzano per la sterilizzazione di beni pluriennali ancora da acquisire all'atto della costituzione, ma già destinati – con budget investimenti tale destinazione può essere confermata o meno - }

Trovano collocazione nello Stato patrimoniale Iniziale nei seguenti conti:

- A 1** Contributi in c/capitale ex Art. 20 da utilizzare;
- A 2** Altri Contributi vincolati ad investimenti da utilizzare;
- A 3** Donazioni vincolati ad investimenti da utilizzare;

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

B) Acquisizione di nuovi contributi in c/capitale

{ sono quelli che si utilizzeranno per la sterilizzazione di beni pluriennali da acquisire secondo il Budget aziendale }

Trovano collocazione nello Stato patrimoniale nei seguenti conti:

B 1 Contributi in c/capitale ex Art. 20 da utilizzare;

B 2 Altri Contributi vincolati ad investimenti da utilizzare (da disinvestimenti);

B 3 Donazioni vincolati ad investimenti da utilizzare;

B 4 Donazioni di Immobilizzazioni;

**TUTTE QUESTE TIPOLOGIE DI CONTRIBUTI
CONCORRERANNO ALL'ACQUISIZIONE DI BENI
PLURIENNALI OGGETTO DI STERILIZZAZIONE**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

C) Acquisizione beni con Fonti Proprie

C 1 Mutui

C 2 Destinazione di utili d'esercizio (*)

TUTTE QUESTE TIPOLOGIE DI FONTI CONCORRERANNO ALL'ACQUISIZIONE DI BENI PLURIENNALI NON OGGETTO DI STERILIZZAZIONE

(*) sarà cura del Gruppo Tecnico fornire successivamente parere in merito alla sterilizzazione dei beni acquisiti con reinvestimento degli utili

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Impieghi

- Lavori in corso su fabbricati
- Fabbricati
- Manutenzioni incrementative
- Terreni
- Tutte le altre tipologie di beni mobili pluriennali
- Immobilizzazioni immateriali, quali ad es.:
- Brevetti
- Pubblicità pluriennale
- Formazione pluriennale
- Altri costi pluriennali
- Migliorie su beni di terzi



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

**NON SONO DA CONSIDERARSI IMPIEGHI DA
INSERIRE NEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI LE**

Immobilizzazioni finanziarie perché non soggette ad
ammortamento.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

PROBLEMATICHE CONNESSE ALLA GESTIONE:

- **Le immobilizzazioni vanno inserite col proprio centro di costo** (con relativa individuazione dei consegnatari)
- **In contabilità analitica è importante che venga evidenziato l'ammortamento. Non è necessario che venga ripartita anche l'eventuale sterilizzazione**
- **Quando si rilevano i beni in procedura cespiti è necessario indicarne la fonte per l'eventuale sterilizzazione**
- **Predisporre specifico Regolamento che individui fra le altre cose i limiti di inventariazione**
- **Che sia rispettata sempre la Congruità fra procedura cespiti e Stato Patrimoniale**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

- **VINCOLO DELLA CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO** (le dismissioni vanno destinate al reinvestimento dei beni pluriennali) (*)
- **Rivalutazioni e Svalutazioni** (sono ammesse solo se previste da Leggi speciali). Ad es. è ammessa rivalutazione nel caso in cui un terreno agricolo diventi edificabile; il maggior valore andrà ad incrementare il Fondo di dotazione)

(*) A tal proposito si veda quanto enunciato nel Documento n. 2 – Le immobilizzazioni materiali – al paragrafo 5) *“Dismissione di immobilizzazioni”* pag. 25 del Manuale operativo per le Asp relativamente ai criteri di valutazione delle poste del Bilancio d’esercizio.