

La cassetta dei nuovi attrezzi per il welfare regionale e territoriale

Bologna, 29 aprile 2009



La contabilità economico-patrimoniale
nelle Asp dell'Emilia-Romagna:
approfondimenti tecnico-contabili

Moderatore: Paola Cassani

Relatore: Enrico Salmi

OGGETTO DELL'INCONTRO:

- ***Compilazione ed analisi dei contenuti della Nota Integrativa al Bilancio consuntivo d'esercizio ai sensi dell'Art. 6 del regolamento regionale di contabilità***
- ***La riapertura dei conti***

La riapertura dei conti

La riapertura dei conti è un'operazione contabile mediante la quale l'impresa predispone la propria contabilità ad accogliere i valori derivanti dallo svolgimento delle operazioni aziendali del nuovo esercizio.

Consiste nel riproporre in contabilità la situazione patrimoniale/finanziaria che l'Azienda presentava prima della chiusura del precedente esercizio.

La riapertura dei conti

Dare		Avere
	01/01	
Diversi	a	Stato patrimoniale iniziale
C/finanziari attivi		
C/economici sospesi		
C/economici di capitale		
Perdita d'esercizio		

segue

La riapertura dei conti

Dare		Avere
	01/01	
Stato patrimoniale iniziale	a	Diversi
		C/finanziari passivi
		C/economici sospesi
		C/economici di capitale
		Utile d'esercizio

segue

La riapertura dei conti

Occorre poi procedere alla chiusura dei “conti transitori”
accesi a costi e ricavi sospesi:

- **Rimanenze di magazzino**
- **Risconti attivi e passivi**

_____	01/01	_____
Rimanenze Iniziali (C/E)	a	Beni socio-sanitari (S/P)
Costo (Premi Assicurativi)	a	Risconti attivi ... (S/P)
Risconti passivi (S/P)	a	Ricavi (Fitti Attivi) ...

La riapertura dei conti

Esemplificazioni pratiche

Fatture da emettere

Al 31/12 (n) sono state rilevate fatture da emettere per rimborsi per oneri non fatturati per Euro 10.000.

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Fatture da emettere	10.000	
Stato patrimoniale iniziale		10.000

Al 15/01 (n+1) si emette la fattura:

Fatture da emettere (VF-)		10.000
Clienti (VF+)	10.000	

Fatture da ricevere

Al 31/12 (n) sono state rilevate fatture da ricevere per materiali di pulizia (1.000 Euro+ Iva al 20%) utilizzati in ambito di attività istituzionale, ricevuti il 20/12 (documento di trasporto), per Euro 1.200

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Fatture da ricevere		1.200
Stato patrimoniale iniziale	1.200	

Al 15/01 (n+1) si riceve la fattura:

Fatture da ricevere (VF+)	1.200	
Fornitori (VF-)		1.200

Fatture da ricevere

Nel caso di utilizzo in ambito di attività commerciale (con recupero dell'Iva) la rilevazione della fattura da ricevere sarà stata effettuata per il solo imponibile.

L'Iva infatti sarà stata contabilizzata in sede di registrazione della fattura

Ratei attivi

Al 31/12 (n) sono stati rilevati ratei attivi per interessi attivi su un Titolo obbligazionario (scadenza posticipata 01/04 (n+1) per Euro 3.000

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Ratei attivi (VF+)	3.000	
Stato patrimoniale iniziale		3.000

Al 01/04 (n+1) si effettuerà la seguente scrittura:

Ratei attivi (VF-)		3.000
C/c tesoreria (VF+)	3.000	

Ratei passivi

Al 31/12 (n) sono stati rilevati ratei passivi per interessi passivi su un mutuo semestrale (scadenza posticipata 01/03 (n+1) per Euro 10.000

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Ratei passivi (VF-)		10.000
Stato patrimoniale iniziale	10.000	

Al 01/03 (n+1) si effettuerà la seguente scrittura:

Ratei passivi (VF+)	10.000	
C/c tesoreria (VF-)		10.000

Rimanenze fisiche (di magazzino)

Al 31/12 (n) sono state rilevate rimanenze finali di beni socio-sanitari per un valore di Euro 50.000

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari (CE)	50.000	
Rimanenze di beni socio-sanitari (SP)		50.000

Risconti attivi

Al 31/12 (n) sono stati rilevati risconti attivi per un canone di affitto annuale relativo all'uso di un fabbricato pagato anticipatamente il 31/10 per Euro 7.500

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Risconti attivi (VF+)	7.500	
Stato patrimoniale iniziale		7.500
Affitti passivi (VE-)	7.500	
Risconti attivi (VF-)		7.500

Risconti passivi

Al 31/12 (n) sono stati rilevati risconti passivi per un canone di affitto attivo alla locazione di un fabbricato fatturato anticipatamente il 30/11 per Euro 10.000

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Risconti passivi (VF-)		10.000
Stato patrimoniale iniziale	10.000	
Affitti attivi (VE+)		10.000
Risconti passivi (VF+)	10.000	

Utilizzo Fondo svalutazione crediti

L'Asp ha crediti sorti nell'esercizio per € 75.000 verso un'azienda sottoposta a procedura concorsuale: si presume di poter riscuotere solo il 70% del loro valore nominale.

Perdita presunta su crediti v/clienti (75.000 x 30% = 22.500)

Al 31/12 (n) il Fondo svalutazione crediti ammonta ad Euro 22.500

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Stato patrimoniale iniziale	22.500	
F.do svalutazione crediti (VF-)		22.500

segue

Utilizzo Fondo svalutazione crediti

a) 15/05/ n+1 - Giunge la sentenza dichiarativa di fallimento del nostro cliente, con la quale si accerta l'esigibilità del credito per Euro 55.000 che l'Asp incassa in data 01/06 n+1:

	Dare	Avere
F.do svalutazione crediti (VF+)	22.500	
Clienti (VF-)		75.000
C/c tesoreria (VF+)	55.000	
Sopravvenienza attiva (VE+)		2.500

segue

Utilizzo Fondo svalutazione crediti

b) 15/05/ n+1 - Giunge la sentenza dichiarativa di fallimento del nostro cliente, con la quale si accerta l'esigibilità del credito per Euro 40.000 che l'Asp incassa in data 01/06 n+1:

	Dare	Avere
F.do svalutazione crediti (VF+)	22.500	
Clienti (VF-)		75.000
C/c tesoreria (VF+)	40.000	
Sopravvenienza passiva (VE-)	12.500	

Utilizzo Fondi rischi

Al 31/12 (n) sono stati accantonati al Fondo controversie legali Euro 20.000 per una causa (ancora in corso) da parte di un lavoratore dipendente licenziato, il quale contestava i motivi del licenziamento. Lo stesso richiedeva un indennizzo pari a Euro 20.000.

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Fondo controversie legali (VF-)		20.000
Stato patrimoniale iniziale	20.000	

segue

Utilizzo Fondi rischi

- a) Al 01/03 (n+1) la causa si risolve con un indennizzo per il lavoratore licenziato di Euro 20.500. Si effettuerà la seguente scrittura:

	Dare	Avere
Fondo controversie legali (VF+)	20.000	
Sopravvenienze passive (VE-)	500	
Debito (VF-)		20.500

segue

Utilizzo Fondi rischi

- b) Al 01/03 (n+1) la causa si risolve con un indennizzo per il lavoratore licenziato di Euro 18.000. Si effettuerà la seguente scrittura:

	Dare	Avere
(*) Fondo controversie legali (VF+)	20.000	
Insussistenze del passivo ordinarie (VE-)		2.000
Debito (VF-)		18.000

- (*) *N.B. Nel caso vi siano altre controversie legali in corso il Fondo può essere mantenuto. In assenza di altre controversie legali in corso il Fondo deve essere stornato dal bilancio rilevando un'Insussistenza del passivo ordinaria*

Utilizzo Fondi per oneri

Al 31/12 (n) per fronteggiare manutenzioni periodiche straordinarie, non incrementative, vengono accantonati per interventi di manutenzione su beni immobili Euro 10.000 annui, ritenuti di competenza dell'esercizio in chiusura. Le manutenzioni programmate per Euro 30.000 verranno effettuate nell'esercizio (n +1).

Al 31/12 (n) il Fondo manutenzioni cicliche ammonta ad Euro 30.000

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Stato patrimoniale iniziale	30.000	
F.do manutenzioni cicliche (VF-)		30.000
		segue

Utilizzo Fondi per oneri

- a) Al 30/04 (n+1) vengono effettuati i lavori di manutenzione programmati e riceviamo la fattura dei lavori eseguiti dal fornitore per Euro 30.000 (Iva compresa). Si effettuerà la seguente scrittura:

	Dare	Avere
F.do manutenzioni cicliche (VF+)	30.000	
Debiti v/Fornitori		30.000

segue

Utilizzo Fondi per oneri

- b) Al 30/04 (n+1) vengono effettuati i lavori di manutenzione programmati. Riceviamo la fattura dei lavori eseguiti dal fornitore per Euro 32.000 (Iva compresa), quindi superiori al valore stimato. Si effettuerà la seguente scrittura:

	Dare	Avere
F.do manutenzioni cicliche (VF+)	30.000	
Debiti v/Fornitori (VF-)		32.000
(*) Sopravvenienze passive (VE -)	2.000	

(* l'eventuale imputazione al conto "Manutenzioni e riparazioni" falserebbe il bilancio)

Utilizzo Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente

Al 31/12 (n) in periodo di “vacanza contrattuale”, a fronte dei miglioramenti per rinnovo contrattuale per gli esercizi futuri, vengono accantonati Euro 40.000.

Al 31/12 (n) il Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente ammonta ad Euro 70.000

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Stato patrimoniale iniziale	70.000	
F.do rinnovi contrattuali (VF-)		70.000

Nel corso dell'anno (n + 1) viene rinnovato il contratto e si procede al pagamento: la somma da erogare ammonta ad Euro 68.000

segue

Utilizzo Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente

Al momento del pagamento si effettuerà la seguente scrittura:

	Dare	Avere
F.do rinnovi contrattuali (VF+)	70.000	
Tesoriere (VF-)		68.000
Insussistenze del passivo ordinarie		2.000

Utilizzo Fondo ferie personale dipendente

Qualora alla fine dell'esercizio residuino periodi di ferie maturati ma non goduti è obbligatoria l'iscrizione del relativo onere in bilancio. Occorre pertanto, nel rispetto del principio di competenza, addebitare a Conto Economico, tramite Accantonamento al Fondo per ferie maturate e non godute, i relativi costi di competenza (stipendi, contributi previdenziali, Irap, ecc..).

Tali costi, sono pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti (oltre che agli enti previdenziali e all'Erario) nell'ipotesi in cui alla data di chiusura dell'esercizio fosse cessato il rapporto di lavoro

segue

Utilizzo Fondo ferie personale dipendente

Al 1/1 (n) il Fondo ferie non godute dell'Asp ammonta a Euro 8.000. Al 31/12 (n) l'Ufficio personale comunica che il Fondo ferie non godute ammonta ad Euro 10.000.

La variazione di Euro 2.000 è così composta:

- Competenze fisse Euro 1.500
- Oneri Euro 370
- Irap Euro 130

segue

Utilizzo Fondo ferie personale dipendente

31/12 (n)

	Dare	Avere
Variazione fondo ferie non godute... (stipendi) (VE-)	1.500	
Oneri su variazione fondo ferie maturate e non godute... (VE-)	370	
Irap (VE-)	130	
Fondo per ferie non godute.. (VF-)		2.000

segue

Utilizzo Fondo ferie personale dipendente

NB: tale rilevazione deve effettuarsi solo nel caso in cui durante l'esercizio non si siano effettuate le specifiche scritture di utilizzo del Fondo.

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Stato patrimoniale iniziale	2.000	
Fondo per ferie non godute.. (VF-)		2.000

Utilizzo Fondi per rischi ed oneri

Per l'utilizzo di tutti gli altri fondi per rischi ed oneri valgono i medesimi principi di competenza economica fino ad ora evidenziati

Utilizzo utile/perdita d'esercizio

Il Direttore propone nella Relazione sulla gestione, a corredo del Bilancio consuntivo d'esercizio, le modalità di utilizzo dell'”Utile” e di copertura della “Perdita”

La delibera di approvazione del Bilancio consuntivo d'esercizio (Assemblea dei soci entro il 30 giugno), deve indicare la modalità di utilizzo dell'”Utile” o di copertura della “Perdita”.

Utilizzo utile d'esercizio

Il bilancio consuntivo d'esercizio anno (x) si è chiuso con un "Utile d'esercizio" di Euro 150.000

01/01 (x+1)

	Dare	Avere
Utile d'esercizio (VE + di capitale)		150.000
Stato patrimoniale iniziale	150.000	

Utilizzo utile d'esercizio

Al 30/06 (x +1) si effettuerà la seguente scrittura:

- a) Utile anno (x) Euro 150.000 da utilizzare a copertura di perdite future

	Dare	Avere
Utile d'esercizio (VE – di capitale)	150.000	
Utili portati a nuovo (VE + di capitale)		150.000

segue

Utilizzo utile d'esercizio

b) Utile anno (x) Euro 150.000 da utilizzare a finanziamento di nuovi investimenti

	Dare	Avere
Utili portati a nuovo (VE - di capitale)	150.000	
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti (VE + di capitale)		150.000

L'importo verrà riproposto nel successivo Budget degli investimenti

Copertura perdita d'esercizio

Il bilancio consuntivo d'esercizio anno (n) si è chiuso con una "Perdita d'esercizio" di Euro 100.000.

Al fine di non generare confusione è opportuno indicare l'anno in cui la perdita si è realizzata

01/01 (n+1)

	Dare	Avere
Perdita esercizio 200.. (n) (VE - di capitale)	100.000	
Stato patrimoniale iniziale		100.000
Perdita esercizio 200.. (n) (VE + di capitale)		100.000
Perdita esercizio 200.. (n) portata a nuovo (VE - di capitale)	100.000	

Copertura perdita d'esercizio

Al 01/07 (n +1) l'Assemblea dei soci decide di coprire integralmente la perdita dell'anno (n) utilizzando parte dell'"Utile portato a nuovo" dell'esercizio (x).

Si effettuerà la seguente scrittura:

	Dare	Avere
Utili portati a nuovo anno x (VE - di capitale)	100.000	
Perdita esercizio 200.. (n) portata a nuovo (VE - di capitale)		100.000

segue

Copertura perdita d'esercizio

Al 01/07 (n +1) l'Assemblea dei soci decide di coprire la perdita dell'anno (n) utilizzando parte degli introiti derivanti dalla vendita di un Fabbricato civile. Il Fabbricato civile è iscritto a bilancio per un valore di Euro 180.000 (valore di perizia). Prezzo di vendita Euro 250.000. Valore contabile al momento della vendita Euro 170.000. Contributi c/capitale all'1/1... Euro 170.000.

Al momento della vendita del fabbricato civile si effettuerà la seguente scrittura:

segue

Copertura perdita d'esercizio

	Dare	Avere
Fabbricato civile (VE-)		180.000
F.do ammortamento (VE-)	10.000	
Crediti (VF +)	250.000	
Plusvalenze straordinarie (VE+)		80.000
Contributi c/capitale utilizzati (VE-)	170.000	
Contributi c/capitale da utilizzare (VE+)		170.000

segue

Copertura perdita d'esercizio

	Dare	Avere
Plusvalenze straordinarie (VE-)	80.000	
Contributi c/capitale da utilizzare (VE+)		80.000
Contributi c/capitale utilizzati (VE-)	100.000	
Perdita esercizio 200.. (n) portata a nuovo (VE + di capitale)		100.000