

La cassetta dei nuovi attrezzi per il welfare regionale e territoriale

Bologna, 16 aprile 2009



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

Moderatore: Paola Cassani

Relatore: Enrico Salmi

OGGETTO DELL'INCONTRO:

La redazione del Bilancio d'esercizio

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

Le scritture di epilogo e di chiusura dei conti

Alla fine del periodo amministrativo l'attenzione è rivolta alla determinazione del risultato economico d'esercizio e a distinguere i componenti del reddito d'esercizio dagli elementi del patrimonio di funzionamento.

Le scritture di epilogo e di chiusura dei conti

Dopo le scritture di assestamento:

la contabilità fornisce tutti i dati necessari alla compilazione del bilancio d'esercizio, che rappresenta il documento informativo con cui si portano a conoscenza dei soci, dei creditori e di chiunque altro sia interessato (c.d. fruitori del Bilancio, sia interni che esterni all'Asp) la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Azienda.

Le scritture di epilogo e di chiusura dei conti

- i conti accesi ai componenti positivi e negativi di reddito, ordinari e straordinari, evidenziati dalla situazione economica al termine dell'esercizio (ricavi e costi di competenza e relative rettifiche) vengono fatti affluire al Conto economico, che accoglie quindi il sottosistema dei valori economici d'esercizio
- i conti accesi ai costi e ricavi sospesi (rimanenze fisiche e contabili - risconti -), ai conti economici di capitale e ai valori finanziari/numerari si fanno affluire al conto Bilancio di chiusura/Stato Patrimoniale finale, che accoglie il sottosistema dei valori patrimoniali (numerari)

Le scritture di epilogo e di chiusura dei conti

- **Epilogo dei conti accesi ai componenti positivi e negativi di reddito**
- **Determinazione del risultato economico di competenza**
- **Chiusura generale dei conti**

Le scritture di epilogo

Hanno la funzione di fare affluire i saldi dei conti economici d'esercizio al **Conto economico** (ex Profitti e perdite).

Al **Conto economico** si “girano” quindi tutti i saldi dei conti accesi a componenti positivi e negativi, ordinari e straordinari, del reddito d'esercizio, al fine di ottenere il risultato economico del periodo considerato.

Le scritture di epilogo

A)

IN DARE: si epilogano i conti accesi ai componenti negativi del reddito d'esercizio e alle rettifiche di ricavi (contemporaneamente si rileva in avere di ogni singolo conto il proprio saldo determinandone la chiusura).

Le scritture di epilogo

A) Epilogo componenti negativi

Dare		Avere
_____	31/12	_____
Conto economico	a	Diversi
		Costi d'esercizio
	

Le scritture di epilogo

B)

IN AVERE: si epilogano i conti accesi ai componenti positivi di reddito d'esercizio e alle rettifiche di costi (contemporaneamente si rileva in dare di ogni singolo conto il proprio saldo determinandone la chiusura).

Le scritture di epilogo

B) Epilogo componenti positivi

Dare		Avere
_____	31/12	_____
Diversi	a	Conto economico
Ricavi d'esercizio		
.....		

Determinazione del risultato economico d'esercizio

Il saldo del Conto economico, cioè la differenza tra il totale DARE e il totale AVERE, esprime il risultato economico della gestione (utile o perdita d'esercizio).

CONTO DEL RISULTATO ECONOMICO

<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
COMPONENTI NEGATIVI	COMPONENTI POSITIVI
UTILE D'ESERCIZIO	PERDITA D'ESERCIZIO
(VE+ di capitale/patrimonio netto)	(VE- di capitale/patrimonio netto)

Determinazione del risultato economico d'esercizio

Il conto acceso in avere “Utile d'esercizio” o il conto acceso in dare “Perdita d'esercizio” accolgono rispettivamente il risultato economico positivo o negativo realizzati dall'azienda attraverso la gestione svolta nel corso del periodo amministrativo e rappresentano una parte ideale del patrimonio netto aziendale

Determinazione del risultato economico d'esercizio

Al termine di questa fase risulteranno chiusi tutti i conti accesi ai componenti positivi e negativi di reddito, così come presenterà un saldo nullo anche il conto denominato “**Conto economico**”

Chiusura generale dei conti

Le **scritture di chiusura “in senso stretto”** servono a *chiudere i conti ancora accesi* (dopo l’epilogo dei costi e dei ricavi di competenza – ordinari e straordinari - al Conto economico), ovvero:

- Conti accesi ai valori finanziari (cassa, banca, crediti e debiti, ratei, fondi rischi, ...)
- Conti accesi ai valori economici di reddito sospesi (rimanenze finali, risconti, immobilizzazioni e relativi fondi ammortamento, ...)

segue

Chiusura generale dei conti

- Conti accesi a valori economici di capitale (fondo di dotazione, contributi c/capitale, donazioni vincolate ad investimenti, ...riserve statutarie, utili o perdite, ...)

Al termine di tali operazioni si conoscerà anche l'entità del patrimonio netto alla data di chiusura dell'esercizio.

Chiusura generale dei conti

I conti vengono fatti confluire al conto transitorio “Stato patrimoniale finale” nel modo seguente:

A)

IN DARE: si chiudono le “attività”

B)

IN AVERE: si chiudono le “passività e il patrimonio netto”

Chiusura generale dei conti

A) Epilogo delle attività di bilancio

Dare		Avere
	31/12	
Stato patrimoniale finale a		Diversi
		Immobilizzazioni
	
		Perdita d'esercizio

Chiusura generale dei conti

B) Epilogo delle passività di bilancio e dei conti di Patrimonio netto

Dare		Avere
	31/12	
Diversi	a	Stato patrimoniale finale
Debiti		
Ratei e risconti		
.....		
Utile di esercizio		

Chiusura generale dei conti

STATO PATRIMONIALE

Impieghi / Dare

.....

BENI PLURIENNALI

RIMANENZE

CREDITI

CASSA

RATEI/RISCONTI ATTIVI

PERDITA D'ESERCIZIO

Fonti / Avere

PATRIMONIO NETTO

FONDI PER RISCHI ED ONERI

DEBITI

RATEI/RISCONTI PASSIVI

UTILE D'ESERCIZIO

Chiusura generale dei conti

Al termine delle operazioni sopra descritte tutti i conti sono chiusi, presentano cioè un saldo pari a zero e il sistema contabile offre le informazioni necessarie per la redazione dei documenti di sintesi che compongono il Bilancio d'esercizio

Bilancio consuntivo d'esercizio

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

SITUAZIONE CONTABILE FINALE

SITUAZIONE PATRIMONIALE

espone il patrimonio di funzionamento

SITUAZIONE ECONOMICA

espone i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio

STATO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA

CONTO ECONOMICO

Bilancio consuntivo d'esercizio

La DGR 279/2007 - “*Schema tipo di Regolamento di contabilità per le Asp...*” all'Articolo 6, comma 2), dispone che il Bilancio consuntivo d'esercizio è articolato in:

- a) Stato Patrimoniale** (Art 6 comma 3 – Art. 2424 C.C)
- b) Conto economico** (Art 6 comma 3 – Art. 2425 C.C)
- c) Nota integrativa** (Art 6 comma 4 – Art. 2427 C.C)

segue

Bilancio consuntivo d'esercizio

e corredato da:

- d) Relazione sulla gestione** (Art 6 comma 5 – Art. 2428 C.C)
- e) Relazione dell'Organo di revisione contabile** (Art 6 comma 6 – Art. 2429 C.C)

Bilancio consuntivo d'esercizio

Il Bilancio consuntivo d'esercizio viene trascritto integralmente sul Libro inventari (Art. 2217 codice Civile)