



La contabilità economico - patrimoniale

Approfondimento teorico / pratico



Che cos'è la COEP?

È il sistema di rilevazione che registra i fatti di gestione, in un determinato periodo amministrativo, basandosi sul metodo della PARTITA DOPPIA con l'obiettivo di misurare, per ogni evento della gestione:

1. IL CONTRIBUTO ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO D'ESERCIZIO
2. IL CONTRIBUTO ALLA DETERMINAZIONE DEL CAPITALE (O PATRIMONIO) DI FUNZIONAMENTO



Che cos'è il PATRIMONIO?

Il PATRIMONIO (o CAPITALE) è la ricchezza di un ente espressa in termini monetari in un certo istante.

È una variabile di stock, una fotografia scattata in un preciso istante di tempo → il 31/12/2017

Che cos'è il REDDITO?

Il REDDITO è la variazione della ricchezza di un ente avvenuta in un certo intervallo di tempo per effetto della gestione.

È una variabile di flusso, una rappresentazione dinamica, il film dell'andamento della gestione → dal 1/1/2017 al 31/12/2017



COEP



STATO PATRIMONIALE

(DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO /
CAPITALE)

IMPIEGHI	FONTI
PROPRIETÀ	MEZZI PROPRI
~	~
DIRITTI A RISCUOTERE	MEZZI DI TERZI



CONTO ECONOMICO

(DETERMINAZIONE DEL REDDITO)

COSTI	RICAVI
VALORE DELLE RISORSE UTILIZZATE NEL PROCESSO PRODUTTIVO	VALORE DELLE RISORSE CHE AFFLUISCONO PER CONSENTIRE IL PROCESSO PRODUTTIVO



IL CONCETTO DI COMPETENZA ECONOMICA

Il principio di competenza attribuisce rilievo al momento economico:

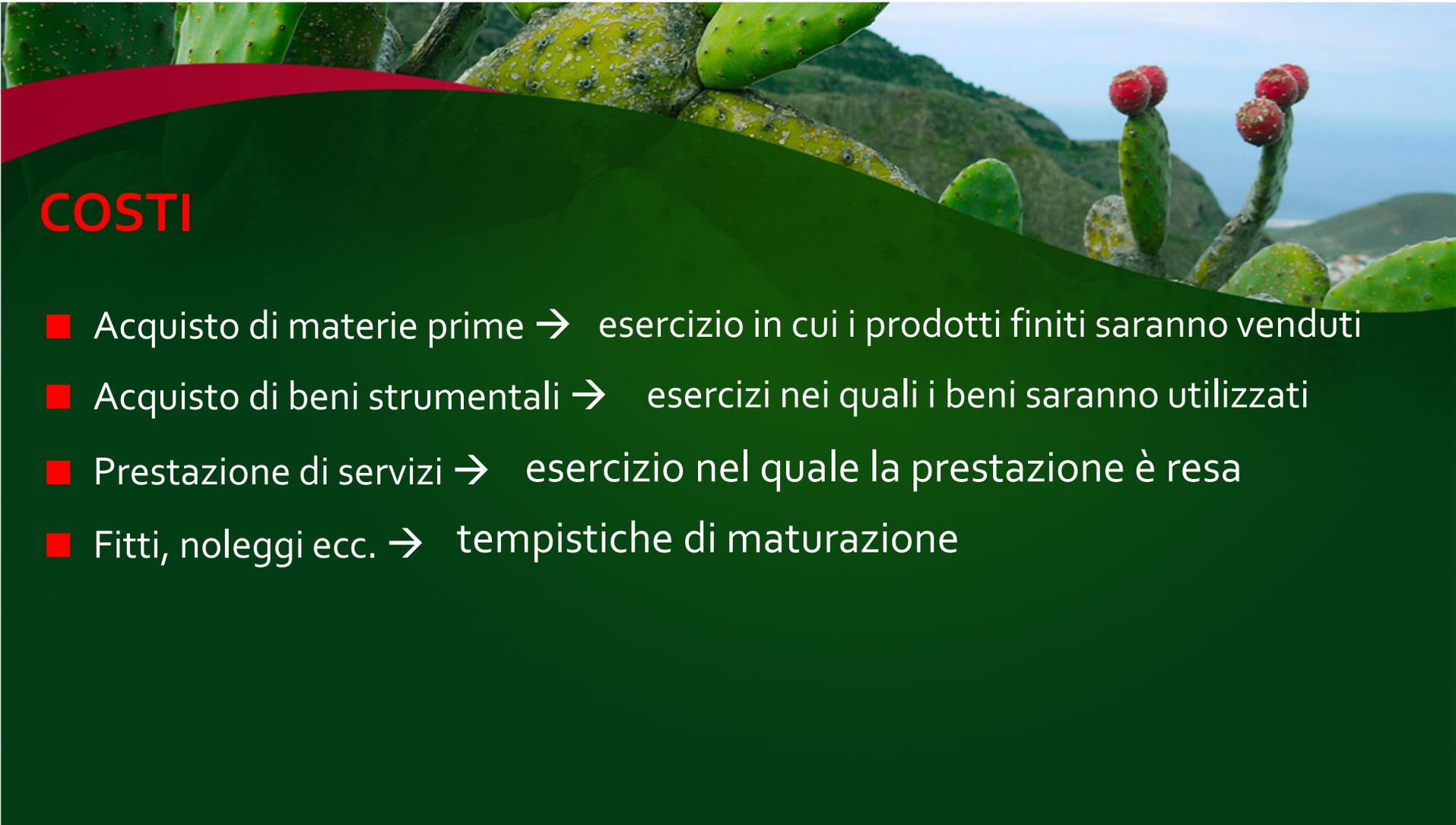
RICAVI → devono essere imputati all'esercizio in cui si verifica lo scambio con i terzi

COSTI → devono essere imputati nell'esercizio in cui si realizzano i ricavi che contribuiscono a produrre



RICAVI

- Vendita di beni mobili → data di consegna della spedizione
- Vendita di beni immobili → data di stipula dell'atto
- Contratti d'appalto → S.A.L. completati
- Prestazione di servizi → esercizio nel quale la prestazione è effettuata
- Prestazioni periodiche → tempistiche di maturazione



COSTI

- Acquisto di materie prime → esercizio in cui i prodotti finiti saranno venduti
- Acquisto di beni strumentali → esercizi nei quali i beni saranno utilizzati
- Prestazione di servizi → esercizio nel quale la prestazione è resa
- Fitti, noleggi ecc. → tempistiche di maturazione

A photograph of a cactus with red fruit against a green background. The cactus is in the foreground, and the background shows a landscape with hills and a blue sky. The text is overlaid on a dark green curved shape.

IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA

Registra contemporaneamente ogni quantità:

- 2 volte
- in sezioni opposte (una denominata DARE e una denominata AVERE) di diversi conti
- in modo che il totale DARE sia sempre uguale al totale AVERE



IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA

In base al PRINCIPIO DUALISTICO, ogni fatto di gestione viene osservato sotto 2 aspetti:

- 1) un aspetto «concreto», connesso al suo valore monetario
- 2) un aspetto «astratto», connesso alle causali delle movimentazioni monetarie



1) L'ASPETTO NUMERARIO

L'aspetto «concreto», connesso al valore monetario, è denominato **ASPETTO NUMERARIO** delle operazioni di gestione. Tale aspetto indica l'effetto di ogni evento sui valori finanziari (= numerari), ossia:

- la liquidità (cassa e banca)
- i crediti (future entrate di cassa e di banca)
- i debiti (future uscite di cassa e di banca)

VARIAZIONI NUMERARIE ATTIVE (V.N.A.)

AUMENTO DELLA LIQUIDITÀ

AUMENTO DEI CREDITI

DIMINUZIONE DEI DEBITI

VARIAZIONI NUMERARIE PASSIVE (V.N.P.)

DIMINUZIONE DELLA LIQUIDITÀ

DIMINUZIONE DEI CREDITI

AUMENTO DEI DEBITI



VARIAZIONI NUMERARIE ATTIVE

AUMENTO DELLA LIQUIDITÀ

VARIAZIONI NUMERARIE PASSIVE

DIMINUZIONE DELLA LIQUIDITÀ

Quando si verifica un aumento / diminuzione della liquidità nell'ambito della COEP?

OIC 14

INCASSI → ricevuti da banche e istituzioni creditizie ed accreditati nei conti bancari entro la mezzanotte del 31/12

PAGAMENTI → bonifici o assegni disposti entro la mezzanotte del 31/12, anche se la banca provvederà ad effettuare il trasferimento nell'esercizio successivo.



2) L'ASPETTO ECONOMICO

L'aspetto «astratto», connesso alle cause delle variazioni monetarie, è denominato **ASPETTO ECONOMICO** delle operazioni di gestione. Tale aspetto indica l'effetto di ogni evento in termini di:

- costi
 - ricavi
 - movimenti del capitale di rischio →
- CONTI ECONOMICI DI REDDITO
CONTI ECONOMICI DI CAPITALE

VARIAZIONI ECONOMICHE NEGATIVE	VARIAZIONI ECONOMICHE POSITIVE
DIMINUZIONE DEL CAPITALE	AUMENTO DEL CAPITALE
STORNI DI RICAVI	RICAVI
COSTI	STORNI DI COSTI



I «CONTI»

Il sistema della partita doppia richiede la presenza di 2 serie di conti:

- 1) **CONTI NUMERARI** → rilevano aspetti numerari
- 2) **CONTI ECONOMICI** → rilevano aspetti economici

Sia i conti numerari che i conti economici sono composti di 2 sezioni, denominate DARE (a sinistra) e AVERE (a destra).

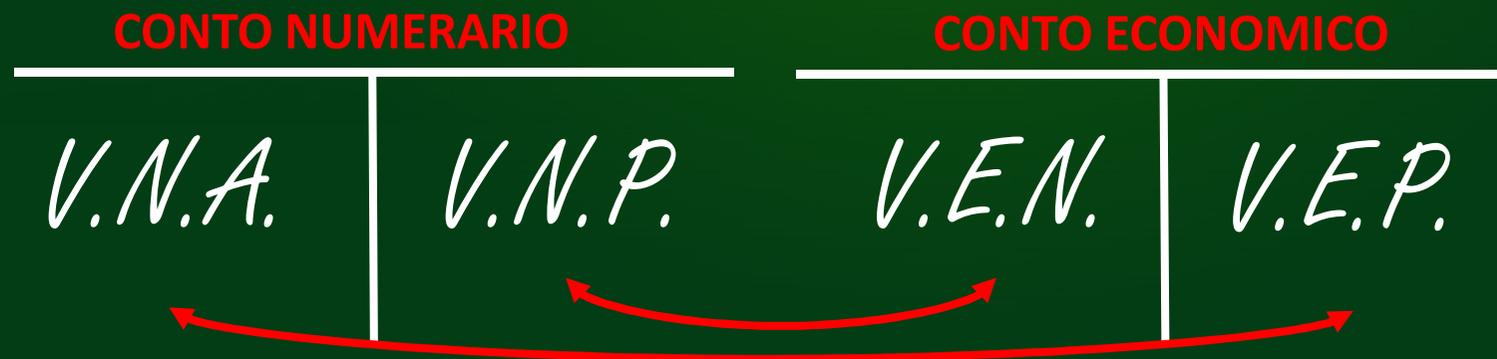
CONTO





I conti numerari e i conti economici funzionano in modo ANTITETICO:

- i conti numerari accolgono le variazioni POSITIVE (ATTIVE) in DARE e le variazioni NEGATIVE (PASSIVE) in AVERE
- i conti economici accolgono le variazioni POSITIVE in AVERE e le variazioni NEGATIVE in DARE





CONTO NUMERARIO

V.N.A.

- + LIQUIDITÀ
- + CREDITI
- DEBITI

V.N.P.

- LIQUIDITÀ
- CREDITI
- + DEBITI

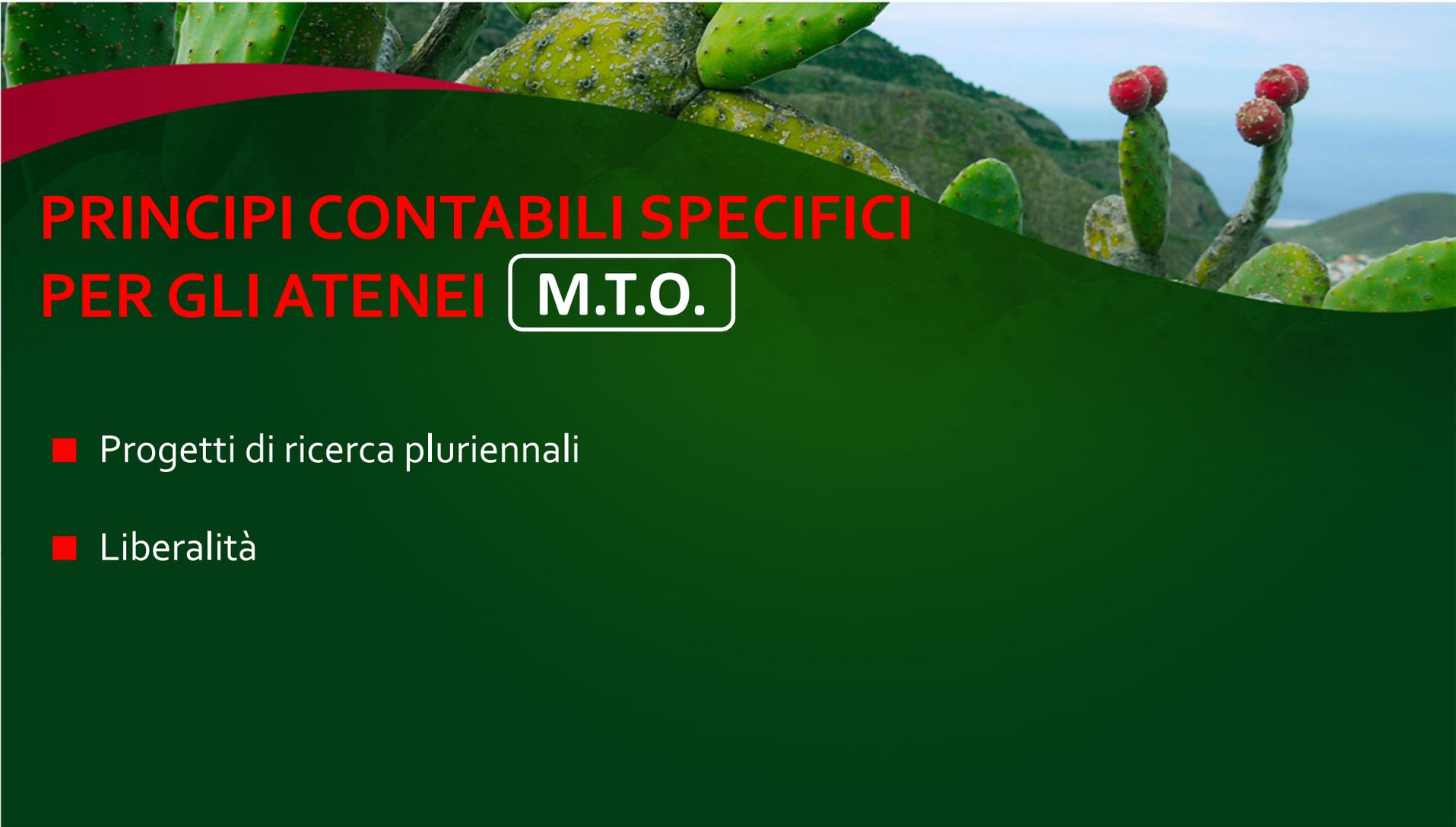
CONTO ECONOMICO

V.E.N.

- + COSTI
- + STORNI DI RICAVI
- CAPITALE DI RISCHIO

V.E.P.

- + RICAVI
- + STORNI DI COSTI
- + CAPITALE DI RISCHIO



PRINCIPI CONTABILI SPECIFICI PER GLI ATENEI **M.T.O.**

- Progetti di ricerca pluriennali
- Liberalità



PROGETTI DI RICERCA

Iniziative svolte dall'università su incarico di un committente, sia di natura commerciale, sia rientranti nell'attività istituzionale.

- Durata annuale → criterio commessa completata
- Durata ultrannuale → criterio commessa completata / criterio % di completamento

La durata dipende dalla data di inizio attività e fine attività, entrambe determinate dal contratto / incarico e indipendenti dai pagamenti / incassi delle correlate somme.

La competenza economica viene determinata mediante confronto tra i costi di progetto e i ricavi di progetto imputati all'esercizio e quindi utilizzando i ratei e i risconti secondo la seguente regola:

$\text{RICAVI} > \text{COSTI} = \text{RISCONTO PASSIVO}$

$\text{COSTI} > \text{RICAVI} = \text{RATEO ATTIVO}$



LIBERALITÀ

Qualsiasi forma di erogazione volontaria ricevuta dall'Università per il sostegno e le finalità dell'ente.

FORMA:

- Denaro
- Attività materiali, immateriali, finanziarie
- Cancellazione di passività

DESTINAZIONE:

- Vincolate per decisione del donatore (vincoli permanenti / temporanei)
- Vincolate per decisione organi di governo (vincoli permanenti / temporanei)
- Non vincolate



Liberalità in danaro / non vincolate:

sono rilevate al momento dell'**incasso** tra i proventi di C.E.

Liberalità in immobili non strumentali / non vincolate:

sono rilevate al momento della **sottoscrizione dell'atto** formale di trasferimento del bene tra i proventi di C.E.

Liberalità in attrezzatura scientifica / vincoli temporanei:

sono rilevate al momento della **consegna del bene** e sospese fra i risconti passivi con graduale imputazione a C.E. man mano che il vincolo (di tempo o di scopo) viene meno.

Liberalità in denaro o altro / vincolo permanente:

sono rilevate al momento dell'**incasso** e/o **consegna del bene** e/o **atto formale di trasferimento del bene** e sono rilevate come voci di Patrimonio Netto (non transitano a C.E.)

ESERCITAZIONE 1



Il 15 ottobre 2017 si ricevono materiali di consumo per laboratorio acquistati, per € 12.000, dal fornitore Alfa S.r.l. con pagamento a 30 gg.

DEBITI V/FORNITORI	MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI
12.000	12.000

- Sorge un debito (futura uscita di cassa) nei confronti di Alfa S.r.l. → VNP
- Aumenta la disponibilità di materiale di laboratorio per l'Università, quindi aumenta il valore delle risorse utilizzate nel processo produttivo (ricerca/didattica) → VEP

Il 15 novembre 2017 si paga il fornitore Alfa S.r.l.



- Si azzerava il debito (VNA) e contestualmente si riduce la liquidità in banca (VNP)



	DARE	AVERE	
15 OTTOBRE 2017 COSTI PER ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	@ DEBITI V/FORNITORI		12.000
15 NOVEMBRE 2017	DEBITI V/FORNITORI @	BANCA C/C	12.000

ESERCITAZIONE 2



Il 20 maggio 2017 si ricevono attrezzature scientifiche acquistate, per € 60.000, dal fornitore Beta S.r.l. con pagamento a 30 gg.

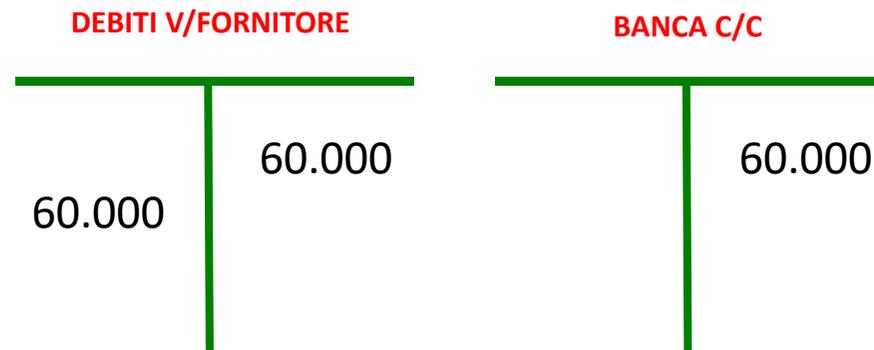
DEBITI V/FORNITORI	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE
60.000	60.000

- Sorge un debito (futura uscita di cassa) nei confronti di Beta S.r.l. → VNP
- Aumentano le dotazioni tecniche (immobilizzazioni materiali) dell'Università, quindi aumenta il valore delle risorse utilizzate nel processo produttivo (ricerca/didattica) → VEN

Il 20 giugno 2017 si paga il fornitore Beta S.r.l.



- Si azzerava il debito (VNA) e contestualmente si riduce la liquidità in banca (VNP)



	DARE	AVERE	
20 MAGGIO 2017	COSTI PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	@ DEBITI V/FORNITORI	60.000
20 GIUGNO 2017	DEBITI V/FORNITORI	@ BANCA C/C	60.000

In fase di predisposizione del bilancio d'esercizio al 31/12/2017?



- Nel caso dell'**esercitazione 1** (acquisto di beni di consumo) non sono necessarie operazioni di assestamento:

CONTO ECONOMICO

MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI 12.000	
--	--

- Nel caso dell'**esercitazione 2** (acquisto di attrezzature scientifiche) sono necessarie operazioni di assestamento:

SCRITTURE DI AMMORTAMENTO DEL BENE MATERIALE ACQUISTATO

ESERCITAZIONE 3



Il 15 febbraio 2018 si lavora per predisporre il bilancio unico d'Ateneo al 31/12/2017.

- Si deve determinare la quota di competenza del 2017 del costo d'acquisto dell'attrezzatura (€ 60.000), tenendo conto del fatto che la sua vita utile stimata è di **4 anni**:

$$\text{€ } 60.000 \times 25\% = \text{€ } 15.000$$

RAPPRESENTA:

**l'apporto dato dal bene materiale
al processo produttivo
dell'Università nel 2017**

**La perdita di valore subita
dall'immobilizzazione nel corso del
2017 per effetto del normale
utilizzo**

Al 31 dicembre 2017 si registra il costo per ammortamento:

- Si imputa un costo (VEN) e contestualmente si iscrive un fondo ammortamento, posta correttiva della voce «Attrezzature scientifiche» (VEP)



	DARE	AVERE	
31 DICEMBRE 2017	AMMORTAMENTO	@ FONDO AMMORTAMENTO	15.000

Esposizione nel bilancio d'esercizio al 31/12/2017



STATO PATRIMONIALE

ATTREZZATURA SCIENTIFICA	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURA SCIENTIFICA
60.000	15.000
45.000	

CONTO ECONOMICO

AMMORTAMENTO ATTREZZATURA SCIENTIFICA
15.000

ESERCITAZIONE 4



Il 10 gennaio 2017 si decide di dismettere un microscopio non più funzionante.
Il bene era stato acquistato nel 2014 ed era costato € 10.000.

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	FONDO AMMORTAMENTO
ANNO 2014 10.000	2.500 ANNO 2014
	2.500 ANNO 2015
	2.500 ANNO 2016
	7.500

**Il valore netto contabile del
microscopio al 10 gennaio 2017 è
di € 2.500**

- La scrittura da rilevare in partita doppia riguarda lo storno del costo storico del bene con il relativo fondo ammortamento



ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	FONDO AMMORTAMENTO
10.000	7.500
10.000	7.500

MINUSVALENZA
2.500

- Ma dato che il microscopio non era completamente ammortizzato, la scrittura non bilancia...
- Occorre rilevare un ulteriore importo in DARE per € 2.500

	DARE	AVERE	
10 GENNAIO 2017			
	@	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	10.000
	FONDO AMMORTAMENTO		7.500
	MINUSVALENZA DA DISMISSIONE CESPITE		2.500

Esposizione nel bilancio d'esercizio al 31/12/2017



STATO PATRIMONIALE

--

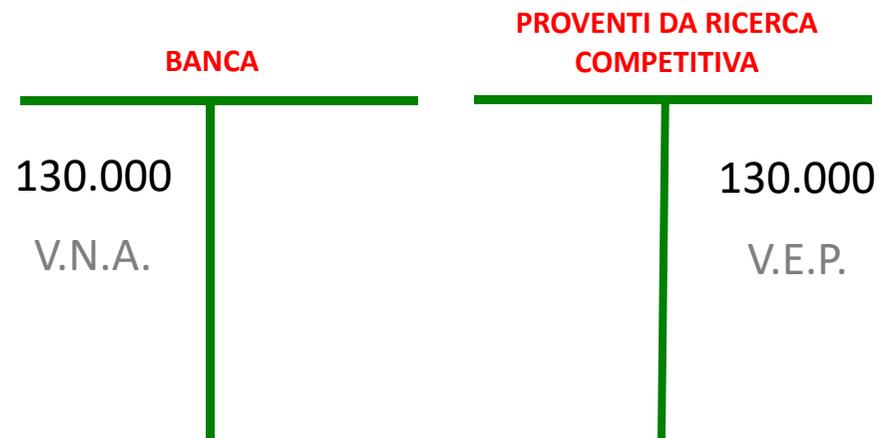
CONTO ECONOMICO

MINUSVALENZA DA DISMISSIONE CESPITE 2.500
--

ESERCITAZIONE 5



Il 15 luglio 2017 si incassa un finanziamento per € 130.000 da un ente di ricerca in base a un bando vinto a inizio anno.



DARE		AVERE		
15 LUGLIO 2017	BANCA	@	PROVENTI DA RICERCA COMPETITIVA	130.000

■ Tra il 16 luglio e il 31 dicembre si sostengono i seguenti costi, a valere sul progetto di ricerca:

- Assegno di ricerca per € 40.000 (pagamento immediato)
- Collaborazione occasionale di un professionista per € 36.600 (pagamento a 30 gg)
- Acquisto di materiali per laboratorio per € 15.000 (pagamento a 30 gg)
- Acquisto di una strumentazione per € 20.000 (pagamento alla consegna)



BANCA		COSTI DEL PERSONALE (ASSEGNISTI)		DEBITI VERSO FORNITORI		COSTI PER SERVIZI	
130.000	40.000	40.000			36.600	36.600	
V.N.A.	V.N.P.	V.E.N.			V.N.P.	V.E.N.	
DARE				AVERE			
1° SETTEMBRE 2017							40.000
COSTI DEL PERSONALE @ BANCA							
15 OTTOBRE 2017							36.600
COSTI PER SERVIZI @ DEBITI VERSO FORNITORI							

DEBITI VERSO FORNITORI	
	36.600
	15.000
	V.N.P.

COSTI PER ACQUISTO MATERIALI DI LABORATORIO	
15.000	
V.E.N.	

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	
20.000	
V.E.N.	



BANCA	
130.000	40.000
V.N.A.	20.000
	V.N.P.

DARE		AVERE		
1° NOVEMBRE 2017				
COSTI PER ACQUISTO MATERIALI DI LABORATORIO	@	DEBITI VERSO FORNITORI		15.000
30 NOVEMBRE 2017				
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	@	BANCA		20.000

Esposizione nel bilancio d'esercizio al 31/12/2017



STATO PATRIMONIALE

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	20.000	FONDO AMM.TO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.000
DEPOSITI BANCARI	70.000	DEBITI V/FORNITORI	51.600
		UTILE	33.400

CONTO ECONOMICO

COSTI DEL PERSONALE	40.000	PROVENTI DA RICERCA COMPETITIVA	130.000
COSTI PER SERVIZI	36.600		
COSTI PER ACQUISTO MATERIALI DI LABORATORIO	15.000		
AMMORTAMENTO	5.000		
UTILE	33.400		

Va bene così?

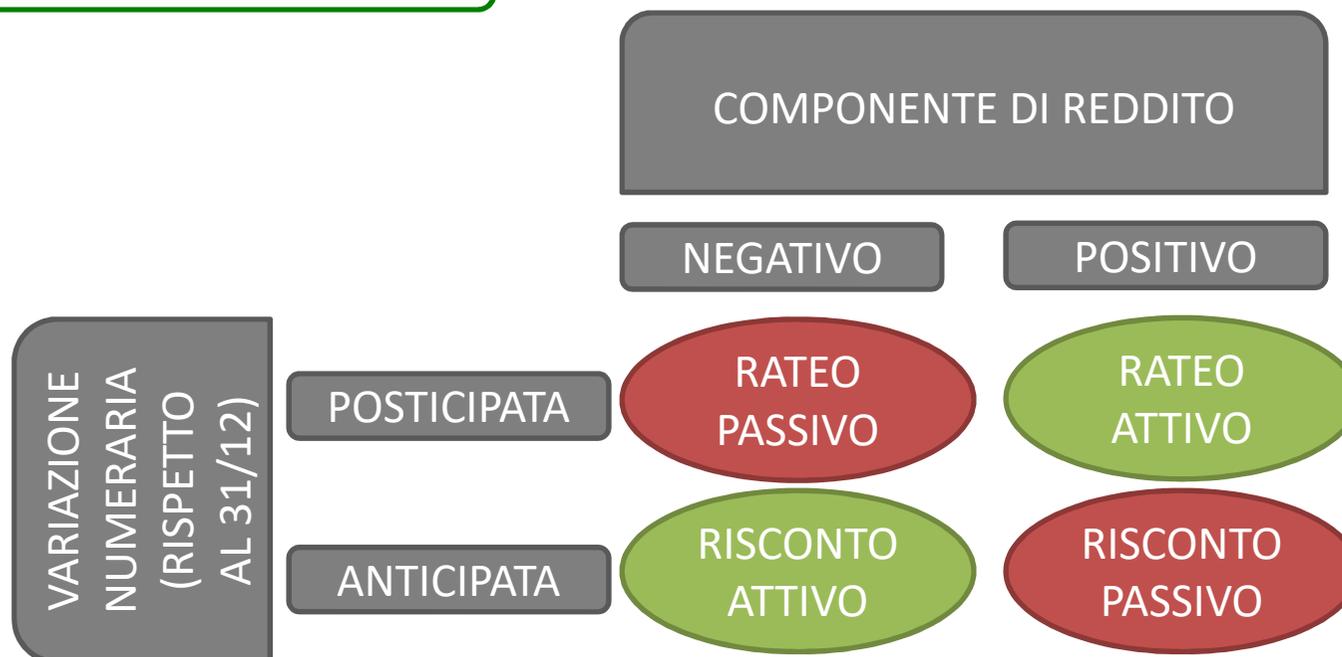


■ **NO!**

La normativa di riferimento, ispirata al principio di prudenza, prevede che il risultato economico di un progetto di ricerca sia rilevato solo al momento della sua conclusione.



SCRITTURA DI ASSESTAMENTO!



- Occorre iscrivere in bilancio un risconto passivo su progetto in corso.



	DARE		AVERE
31 DICEMBRE 2017		PROVENTI DA RICERCA COMPETITIVA @ RISCONTI PASSIVI	33.400

STATO PATRIMONIALE

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	FONDO AMM.TO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE
20.000	5.000
DEPOSITI BANCARI	DEBITI V/FORNITORI
70.000	51.600
	RISCONTI PASSIVI
	33.400

CONTO ECONOMICO

COSTI DEL PERSONALE	PROVENTI DA RICERCA COMPETITIVA
40.000	130.000
COSTI PER SERVIZI	
36.600	
COSTI PER ACQUISTO MATERIALI DI LABORATORIO	
15.000	
AMMORTAMENTO	
5.000	
STORNO RICAVI	
33.400	