

La contabilità

integrata

negli enti pubblici

Sistema di contabilità integrata

- Un sistema di contabilità integrata pone in relazione:
 - diverse tipologie di rilevazioni
 - ambiti contabili paralleli
 - strutture di imputazione diverse
 - tempi di rilevazione diversi

TIPOLOGIE DI RILEVAZIONI

**Rilevazioni
FINANZIARIE**

**Rilevazioni
ECONOMICO -
PATRIMONIALI**

**Rilevazioni
ANALITICHE -
ECONOMICHE**

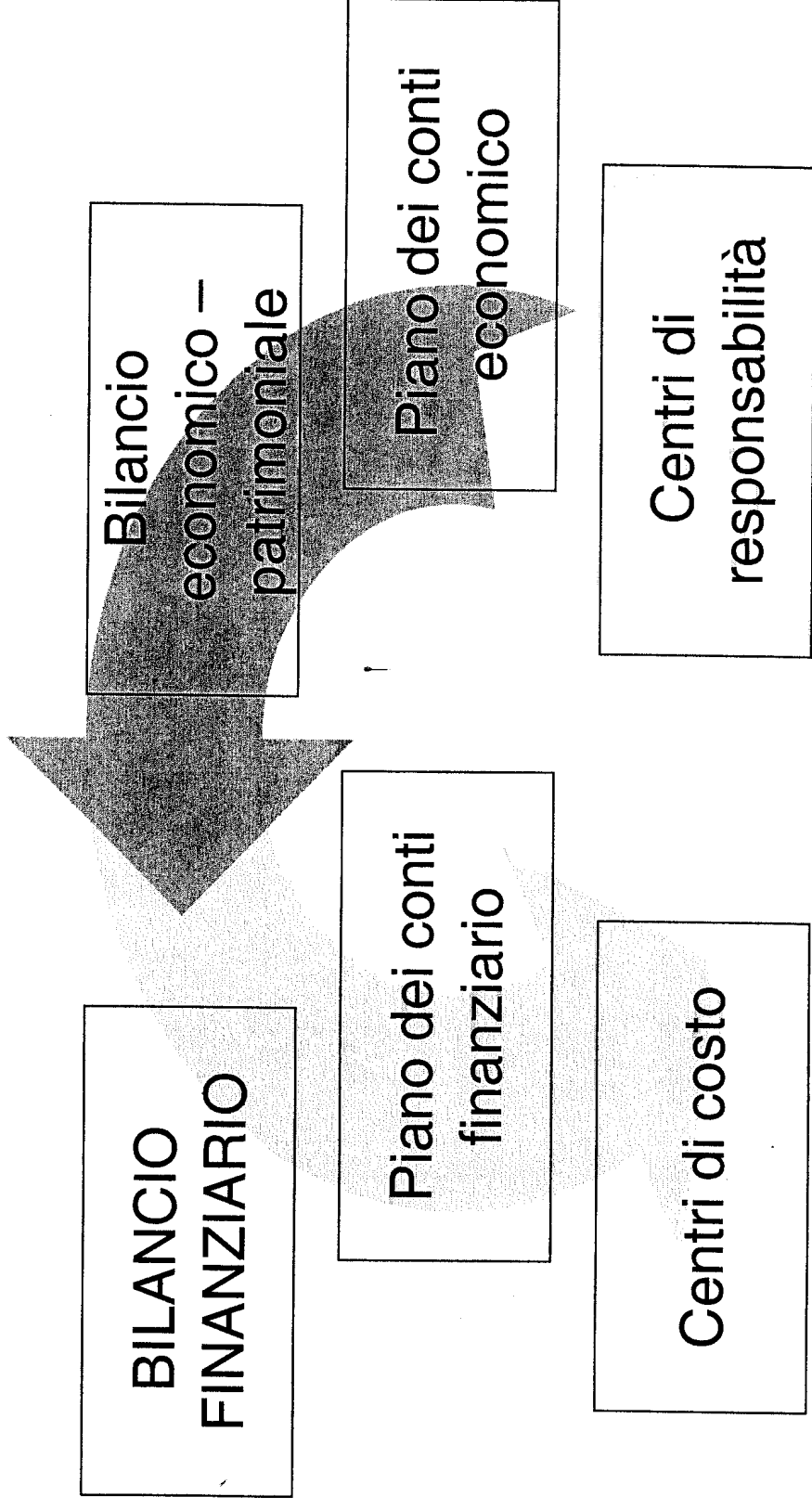
AMBITI CONTABILI

**Contabilità
FINANZIARIA**

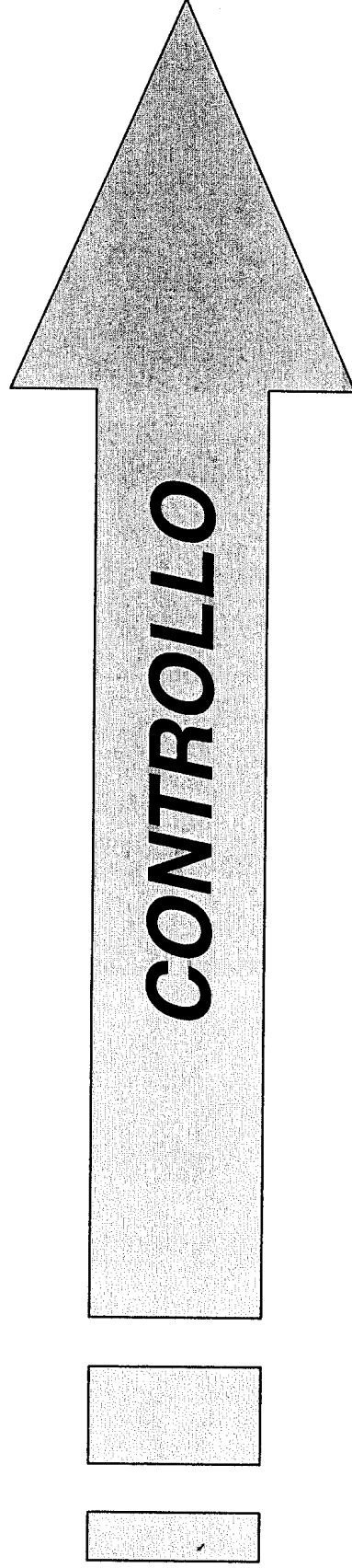
**Contabilità
ECONOMICO -
PATRIMONIALE**

**Contabilità
ANALITICA**

STRUTTURE DI IMPUTAZIONE



TEMPI DI RILEVAZIONE



**FASE
PREVENTIVA**

**FASE DI
GESTIONE**

**FASE
CONSUNTIVA**

SISTEMA MULTIDIMENSIONALE

- Un sistema di contabilità multidimensionale permette di agire sulle tre dimensioni della contabilità (finanziaria, economica, analitica) tramite un'unica transazione. Consente, inoltre, l'agevole collegamento con altri ambiti operativi di riferimento quali il patrimonio, l'economato/provveditorato, il personale.

SISTEMA MULTIDIMENSIONALE

**PRESUPPOSTO PER UNA
GESTIONE INTEGRATA DELLA
CONTABILITA' E' LA
DEFINIZIONE DI UNA
STRUTTURA INTEGRATA DI
SUPPORTO.**

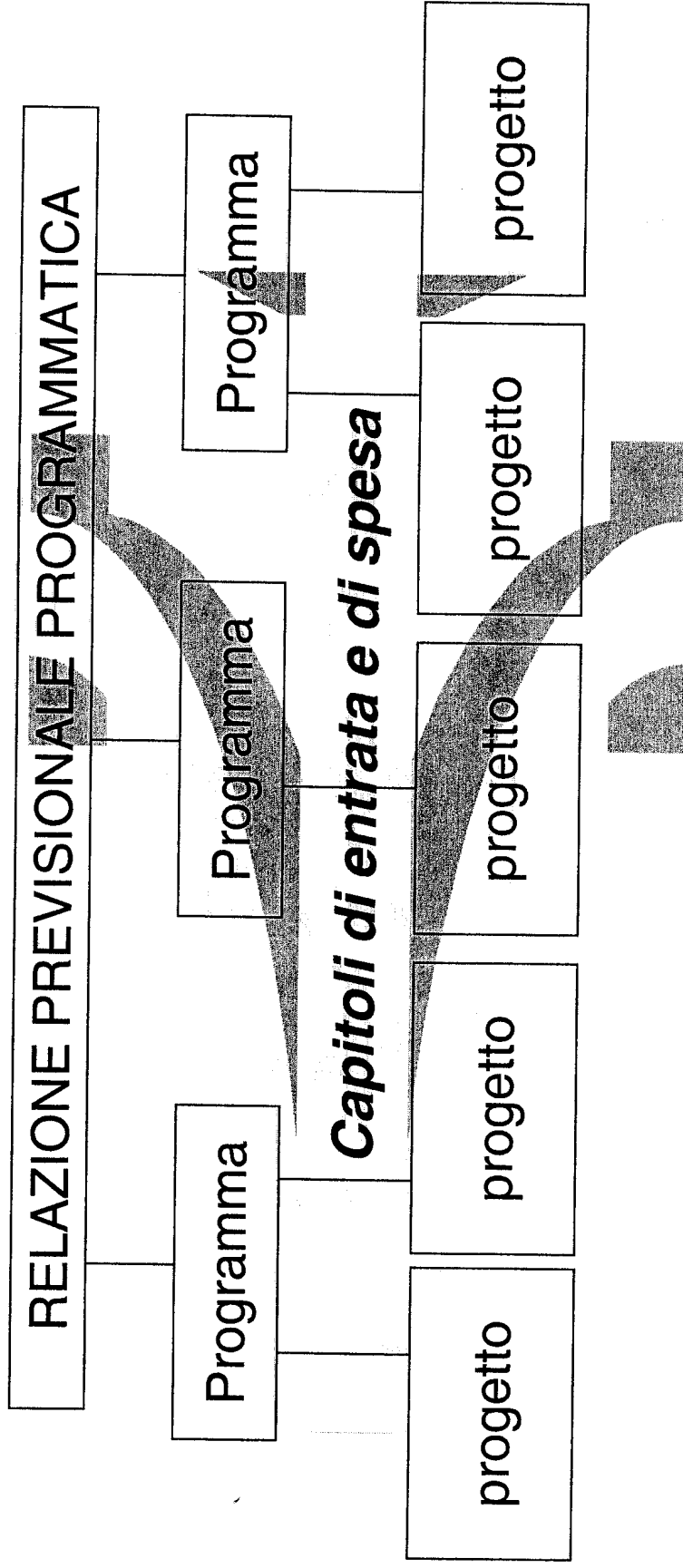
**RACCORDO CON IL DOCUMENTO DI
PROGRAMMAZIONE**

- **IL BILANCIO DI PREVISIONE SI
RACCORDA CON LA RELAZIONE
PREVISIONALE PROGRAMMATICA
TRAMITE I PROGRAMMI ED I
PROGETTI (OBIETTIVI
DELL'AMMINISTRAZIONE) IN ESSA
DEFINITI.**

RACCORDO CON IL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE

- Ciascun programma costituisce una struttura di imputazione a cui, a fronte di una o più attività da realizzare, si fanno corrispondere i flussi di entrata e spesa relativi.
- Ad ogni programma possono corrispondere uno o più progetti, incasellati a loro volta in una tabella collegata a cascata alla tabella dei programmi.

RACCORDO CON IL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE



I programmi e progetti della rpp sono alimentati
dai capitoli di bilancio collegati

SISTEMA MULTIDIMENSIONALE

- I programmi e progetti costituiscono le prime unità di raccordo che si incontrano in un progetto di contabilità integrata, in quanto realizzano il collegamento tra la parte politico-strategica e la parte gestionale.
- La fase successiva costituisce l'analisi di tutta la struttura gestionale che raggruppa la maggioranza delle tabelle definite per dialogare con ciascuno dei livelli contabili su cui si effettuano transazioni.

SISTEMA MULTIDIMENSIONALE

**STRUTTURA
FINANZIARIA**

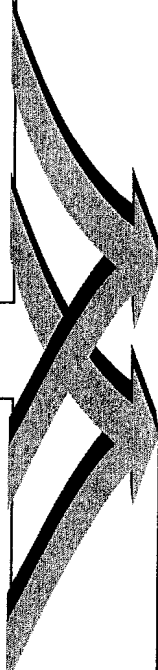
Codifica di bilancio
Piano dei conti
finanziario

Centri di costo

**STRUTTURA
ECONOMICO –
PATRIMONIALE**

PIANO DEI CONTI
ECONOMICO –
PATRIMONIALE

Centri di responsabilità



SISTEMA MULTIDIMENSIONALE

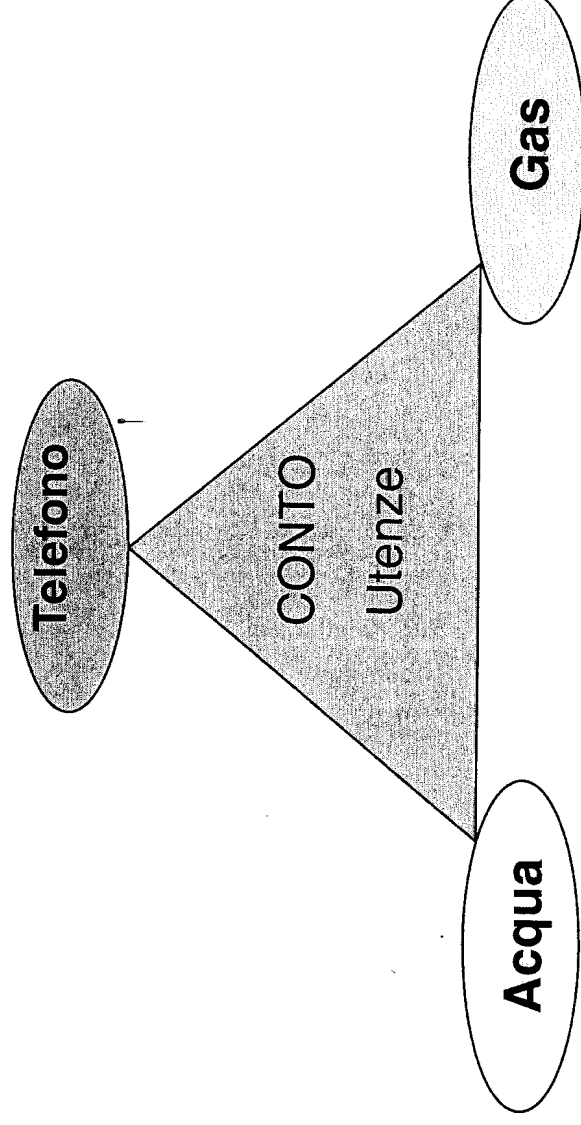
- Un primo modello di integrazione contabile si realizza nell'ambito delle rilevazioni finanziarie.
- Le strutture base della contabilità finanziaria contengono codici identificativi presenti nelle basi di dati di tutti gli ambiti coinvolti da una stessa operazione in modo da poter rilevare tutti gli effetti dell'operazione stessa.

STRUTTURA DEI CAPITOLI

- I capitoli di bilancio devono riportare determinate informazioni, propeudeuticamente codificate.
- **CONTO:** definisce la natura della spesa o dell'entrata;
- **CENTRO DI COSTO:** definisce la destinazione dell'entrata o della spesa;
- **PROGRAMMA** ed eventuale **PROGETTO**

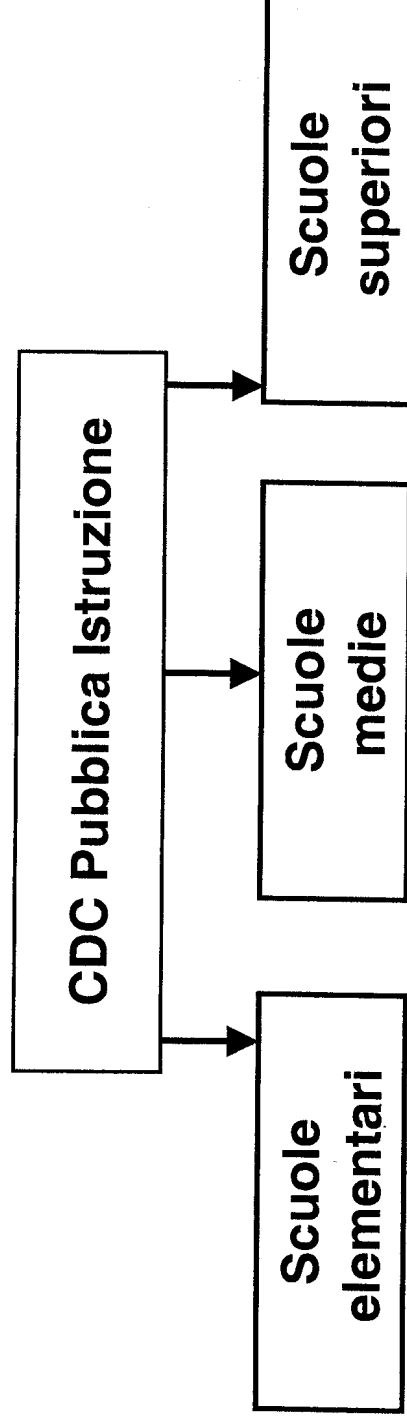
STRUTTURA DEI CAPITOLI

- **CONTI/SOTTOCONTI:** i conti del piano dei conti finanziario possono essere dettagliati in Sottoconti che andranno a specificare il particolare tipo di spesa la cui natura è espressa dal conto.

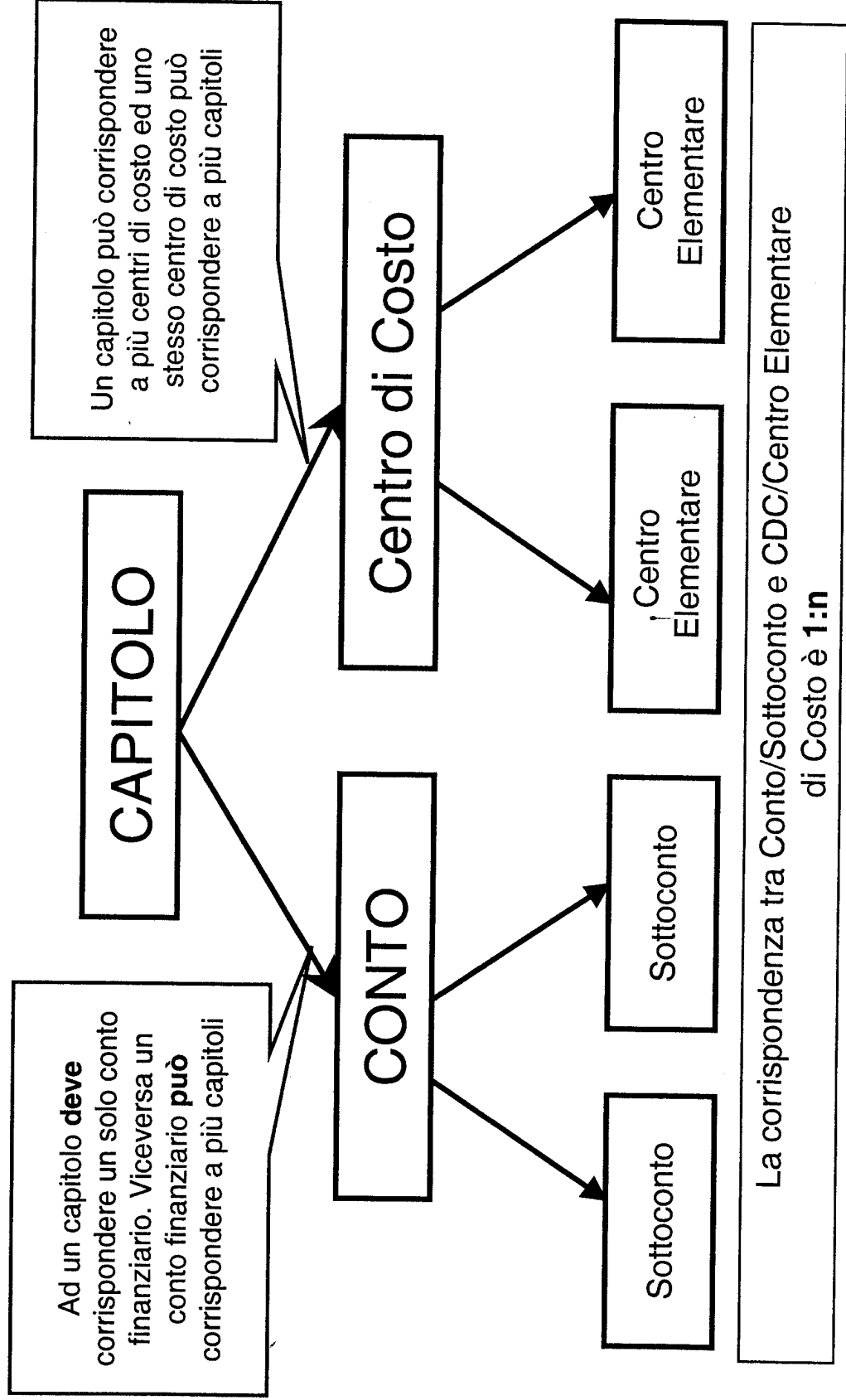


STRUTTURA DEI CAPITOLI

- **CDC/CENTRI ELEMENTARI DI COSTO:** i centri elementari di costo costituiscono l'unità minima di riferimento per la destinazione di una spesa o di un'entrata. Sono una suddivisione del Centro di Costo.



STRUTTURA DEI CAPITOLI



BUDGET FINANZIARIO

- Una volta definita la struttura fino ad ora illustrata è possibile costruire il budget finanziario. Il budget può essere valorizzato, gestito e consuntivato utilizzando diverse tipologie di classificazioni:
 - Per centro di costo
 - Per conto
 - Per programma

CICLO PASSIVO

ASSUNZIONE IMPEGNO

ORDINE AL FORNITORE

CONSEGNA MERCE

inventario

magazzino

FATTURA

Contabilità
Economico-
patrimoniale

LIQUIDAZIONE

personale

MANDATO

CICLO PASSIVO

- All'atto dell'assunzione di un impegno esiste già la corrispondenza dello stesso con il programma, il conto ed il cdc, precedentemente legati al capitolo. Occorre, dunque, indicare su quali elementi di dettaglio, ove esistenti, imputare la transazione (sottoconto e centro di costo elementare).

CICLO PASSIVO

- La fase successiva all'assunzione dell'impegno è l'emissione dell'ordine al fornitore.
- Tra gli elementi essenziali dell'ordine di acquisto di un bene o di un servizio compare l'indicazione del magazzino di carico di riferimento che sarà valorizzato al momento della consegna della merce.

CICLO PASSIVO

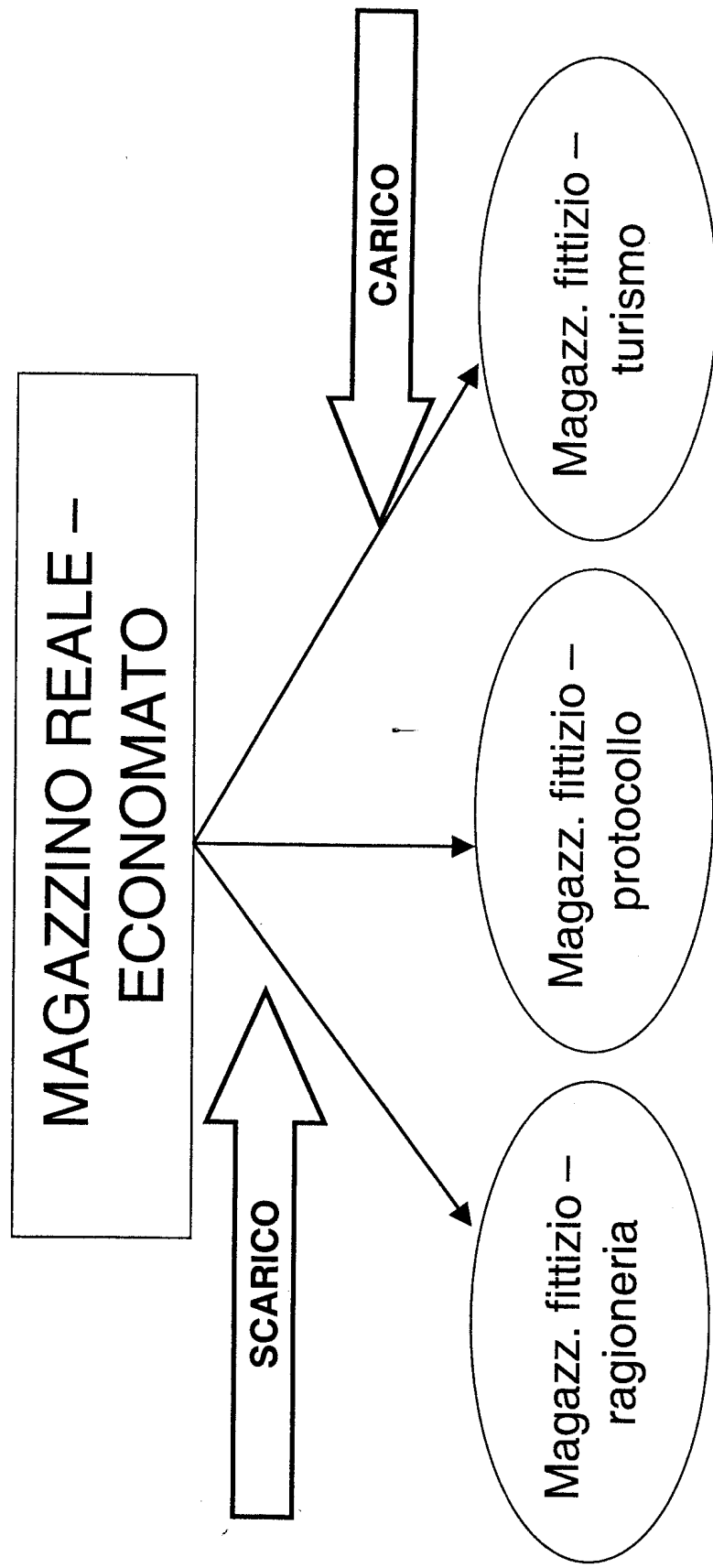
GESTIONE MAGAZZINO

- **Magazzino reale:** corrisponde ad una struttura (ufficio economato, deposito) che realmente ospita scorte di beni ordinati.
- **Magazzino fittizio:** corrisponde ad una unità di consumo definita nell'ambito organizzativo dell'ente (uff. protocollo, uff. ragioneria...)

...GESTIONE MAGAZZINO

- Alla consegna della merce, le quantità ed i valori corrispondenti vengono “caricati” sul magazzino indicato sull’ordine.
- La merce può restare in carico allo stesso magazzino fino al suo esaurimento, oppure può essere distribuita ad altri magazzini tramite operazioni di carico e scarico successive.

...GESTIONE MAGAZZINO



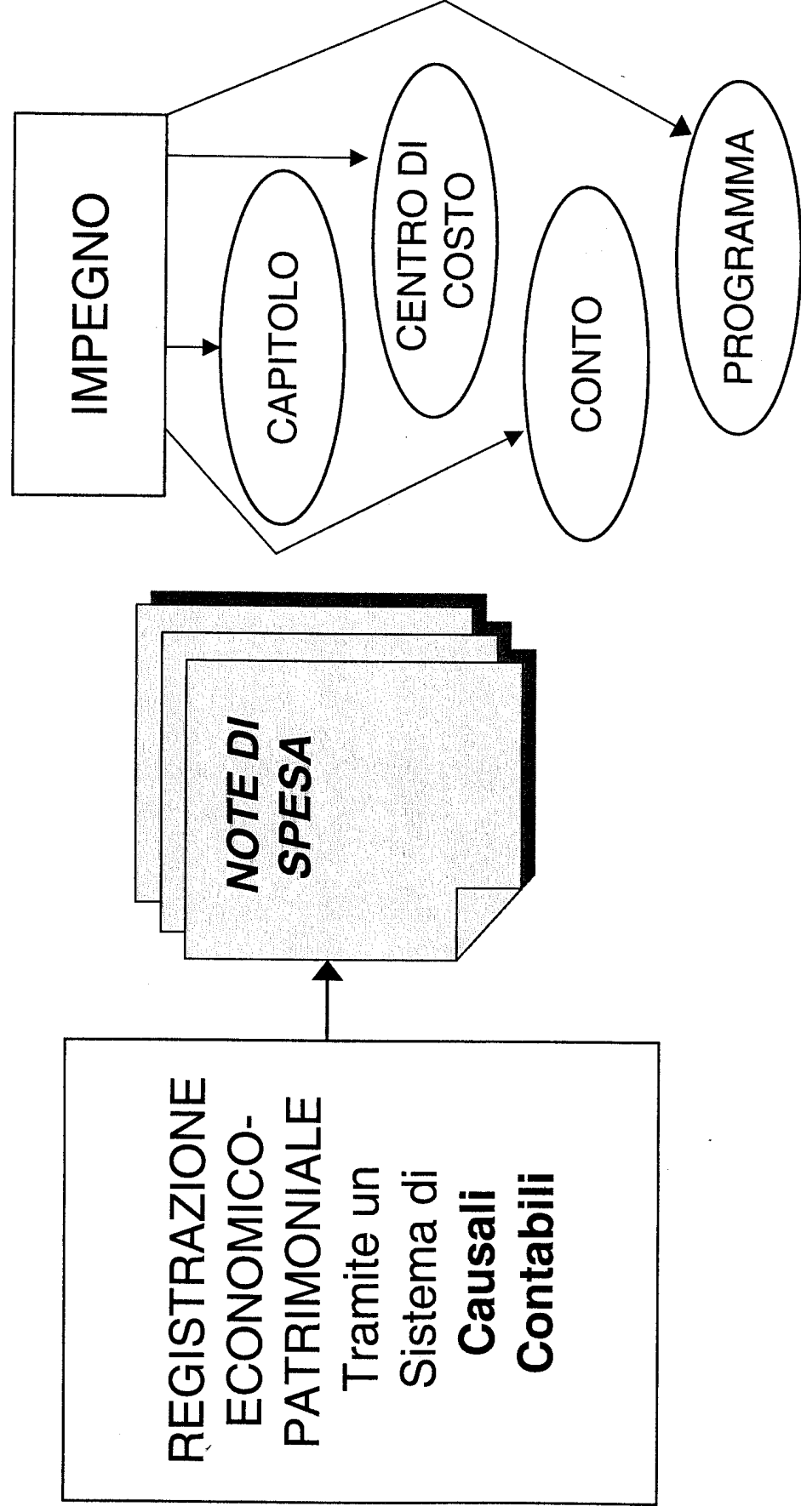
CICLO PASSIVO

- Successivamente alla consegna della merce il fornitore trasmette all'Ente la fattura o parcella relativa.
- Il giro contabile che effettua la nota di spesa è importante per la definizione del “**momento economico**” della stessa.
- La nota, infatti, oltre alla registrazione finanziaria viene rilevata anche ai fini economico-patrimoniali.

REGISTRAZIONE NOTE

- All'atto della registrazione di una nota di spesa vengono attivati una serie di collegamenti tra i diversi ambiti contabili e le diverse tipologie di informazioni.
- Con un'unica transazione deve essere possibile trasferire l'informazione all'inventario se si tratta di acquisto di cespiti o, ad esempio, al provveditorato se si tratta di forniture di beni derivanti da gare da distribuire ad altri soggetti.

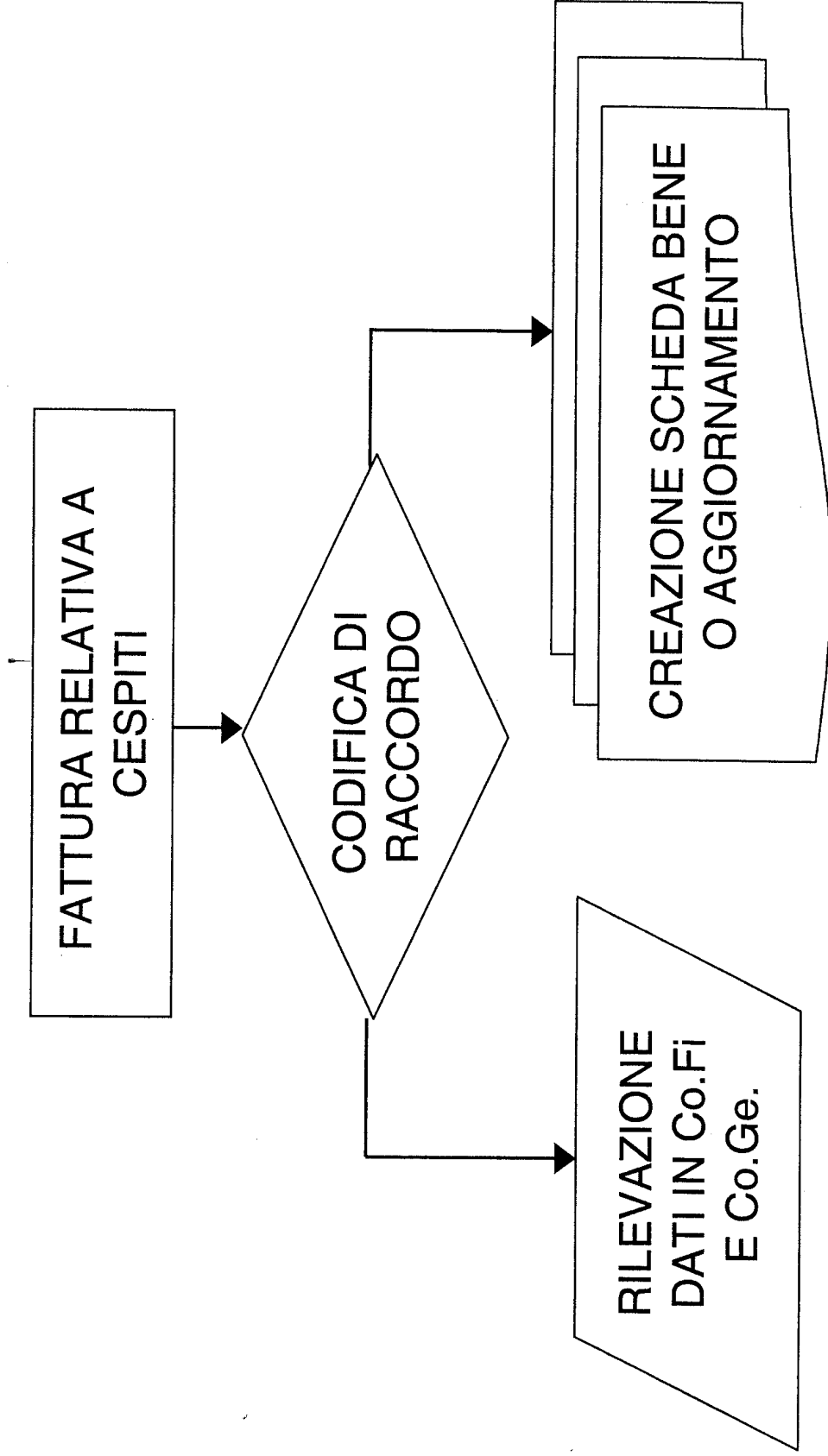
REGISTRAZIONE NOTE



CICLO PASSIVO – RACCORDI

- **AREA CESPITI/INVENTARIO**
- Le soluzioni informatiche possono essere diverse (codici sugli impegni, sulle causali..) per realizzare il collegamento fisico tra le rilevazioni.
- Il percorso logico è caratterizzato dal raccordo tra la registrazione a livello finanziario, ed eventualmente in Co.Ge., e l'area dell'inventario.

RACCORDO CESPITI PATRIMONIALI



RACCORDO CASSA ECONOMALE

La gestione della Cassa Economale riguarda i seguenti pagamenti:

- ✓ le spese economali, stabilite nei regolamenti;
- ✓ le minute spese urgenti;
- ✓ le spese di rappresentanza;
- ✓ le anticipazioni per missioni e trasferte del personale;
- ✓ le spese per abbonamenti e pubblicazioni

...RACCORDO CASSA ECONOMALE

- Le transazioni relative alla cassa economale possono essere integrate con la contabilità economico-patrimoniale.
- Occorre individuare le diverse tipologie di movimenti di cassa ed attribuire a ciascuna una causale contabile che la traduca in una scrittura in partita doppia.

...RACCORDO CASSA ECONOMALE

- I movimenti individuabili sono principalmente i seguenti:
 - Anticipazione a inizio anno del f.do cassa;
 - Emissione di buoni economici;
 - Emissione di ordini;
 - Registrazione di ricevute, scontrini, ecc.;
 - Rendicontazione periodica ai fini del reintegro di cassa.

...RACCORDO CASSA ECONOMALE

Anticipazione di cassa economale



Cassa economale

a) Tesoreria

Ad ogni pagamento tramite Cassa Economale l'anticipo
di inizio anno Andrà a scalare



Deb. V/fornitori

a) Cassa Economale

RACCORDO AREA PERSONALE

La gestione del personale può essere integrata tramite il raccordo tra:

- ✓ Capitoli di bilancio
- ✓ Voci stipendiali
- ✓ CDC di appartenenza dei dipendenti
- ✓ obiettivi

...RACCORDO AREA PERSONALE

In seguito all'elaborazione degli stipendi dalla procedura del Personale possono essere prodotti in automatico:

- le relative scritture contabili
- I relativi mandati e reversali

STRUTTURA ECONOMICO - PATRIMONIALE

- **L'INTEGRAZIONE CON LA
CONTABILITÀ ECONOMICO-
PATRIMONIALE SI REALIZZA
TRAMITE LA DEFINIZIONE DI UN
PIANO DEI CONTI ECONOMICO-
PATRIMONIALE ED UN PIANO DI
CAUSALI CONTABILI.**

STRUTTURA ECONOMICO - PATRIMONIALE

Piano dei Conti

- Il piano dei conti economico-patrimoniale comprende le due classificazioni di conti (economici e patrimoniali) codificate per:
 - **Mastro**
 - **Conto**
 - **Sottoconto**

...PIANO DEI CONTI

- Ogni voce del Piano dei Conti è codificata in modo unico ed esclusivo e può essere filtrata per aggregati (ad es. per mastro)

Mastro/Conto/Sottoconto

01	00	00	Acq. Beni e servizi
01	01	00	Acq. Beni
01	01	01	Acq. carburante

...PIANO DEI CONTI

- La quantità di voci codificate nel piano dei conti dipende esclusivamente dal tipo di gestione che si desidera effettuare.
- Nel caso di rilevazioni anche in contabilità analitica si potrà definire un piano dei conti più accorpato, viceversa si potranno maggiormente dettagliare le voci.

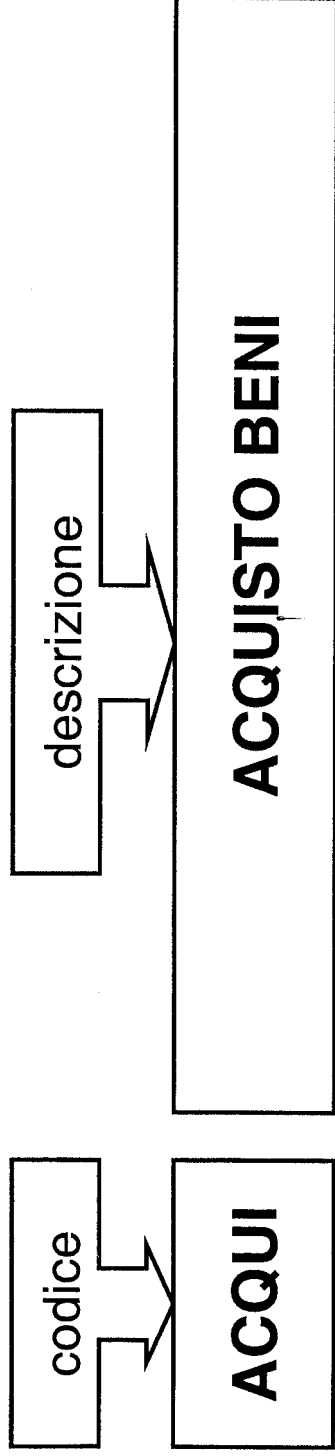
CAUSALI CONTABILI

**LA CAUSALE CONTABILE COSTITUISCE
IL MEZZO PER RILEVARE ANCHE IN
CONTABILITA' ECONOMICO -
PATRIMONIALE IL MOVIMENTO
REGISTRATO IN CO.FI TRAMITE
UN'UNICA TRANSAZIONE.**

...CAUSALI CONTABILI

- La struttura delle causali contabili è composta da un codice e dal raccordo con le voci del piano dei conti economico che distinguono i diversi fatti di gestione.
- Esistono tante causali contabili quanti sono i fatti di gestione che si intendono rilevare.

...CAUSALI CONTABILI

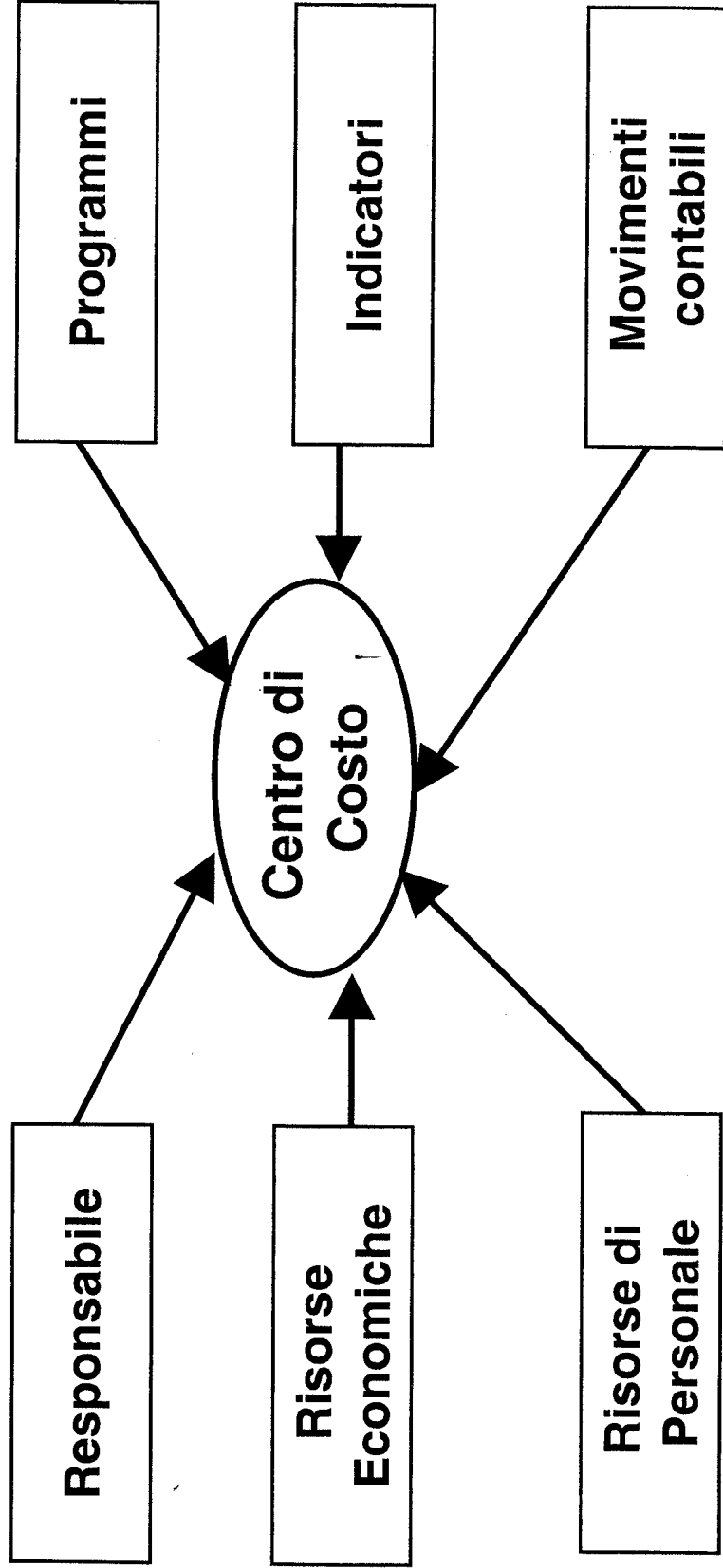


D/A	MS	CO	SC	DESCRIZIONE
D	01	01	01	Acq. carburante
A	10	01	01	Deb. V/fornitori

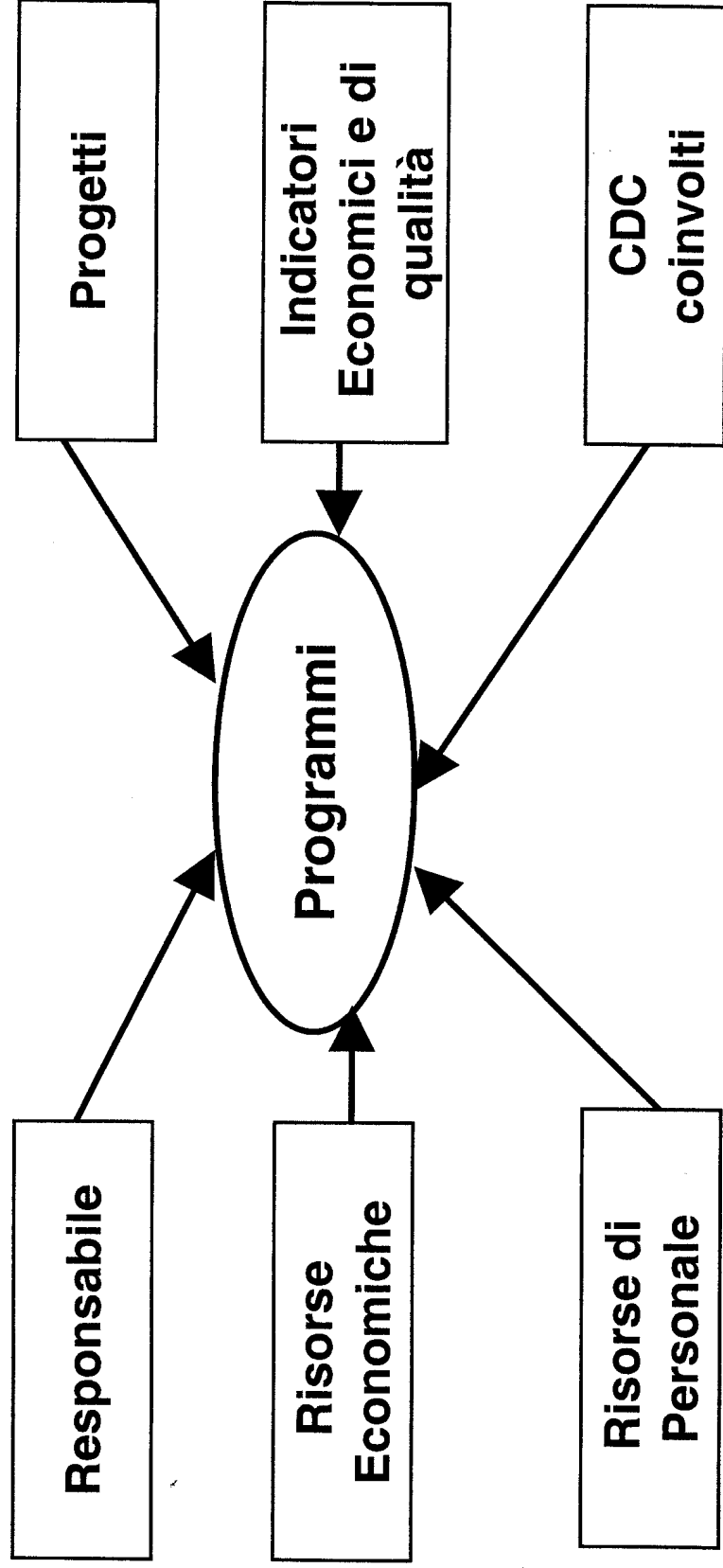
STRUTTURA ANALITICO-ECONOMICA

La contabilità analitica si basa sulla classificazione delle informazioni provenienti dalla Co.Fi e/o dalla Co,Ge, in centri di costo di destinazione ed, eventualmente, in centri di responsabilità.

...INTEGRAZIONE CO.AN.



...INTEGRAZIONE CO.AN.



...INTEGRAZIONE CO.AN.

Le rilevazioni in contabilità analitica avvengono, perciò, tramite l'unica transazione che registra il fatto di gestione in contabilità finanziaria.