

Contabilità per competenza o per cassa

La legge 383/2000 all'articolo 3 comma h) indica per le associazioni di promozione sociale **l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, non ché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari.**

Nell' obbligare le associazioni ad una tenuta contabile chiara e trasparente non designa alcuna modalità tecnica specifica e lascia all'associazione stessa la possibilità di predisporre una contabilità per CASSA o per COMPETENZA.

Inoltre all'articolo 4 comma f) la legge prevede per le associazioni di promozione sociale anche la possibilità di ricavare risorse economiche **di proventi delle cessioni di beni e servizi agli associati e a terzi, anche attraverso lo svolgimento di attività economiche di natura commerciale, artigianale o agricola, svolte in maniera ausiliaria e sussidiaria e comunque finalizzate al raggiungimento degli obiettivi istituzionali.**

Di conseguenza per le associazioni che effettuano tali attività e optano per una contabilità forfettaria in regime legge 398/91, nel pacchetto applicativo Bartolomeo è prevista una sezione contabile che contabilizza la parte IVA da versare trimestralmente.

Pertanto **l'associazione**, utilizzatrice del pacchetto gestionale Bartolomeo, **decide** se utilizzare una **contabilità per competenza** per realizzare un bilancio patrimoniale / economico o **per cassa** per realizzare un rendiconto economico corredato di riconciliazione patrimoniale.

Installata la versione opportuna di Bartolomeo, la prima operazione da effettuare e solo il primo anno è la:

- PRIMA APERTURA CONTABILE

Dal bilancio dell'anno precedente, tramite la PROCEDURA → PRIMA APERTURA CONTABILE, si movimentano i conti patrimoniali **attivi e/o passivi** che hanno chiuso con saldo diverso da zero riportando i saldi finali delle attività (cassa, banche, titoli, quote associative anno successivo pagate anno precedente, etc.) e delle passività (debiti, immobilizzazioni ammortizzate, fondo di dotazione dell'ente, avanzo o disavanzo anno precedente, eventuali fondi già destinati negli anni precedenti, etc.).

La procedura verifica che il totale delle attività corrisponda al totale delle passività.

Il piano dei conti economico non abbisogna di aperture contabili in quanto contabilizza solo i ricavi e i costi dell'anno sociale in corso e pertanto apre tutti i conti con saldo zero.

PATRIMONIALE UTILIZZATO DA BARTOLOMEO PER COMPETENZA

CODICE	NOME	DESCRIZIONE
PATRIMONIALE		
ATTIVO		
ATTIVO CIRCOLANTE		
105	Rimanenze magazzino	rimanenze bar, cucina, altro
110	Rimanenze buoni a valore	rimanenza titoli a valore
115	Investimenti finanziari titoli	conto titoli
B01	Banca predefinita	conto corrente principale
CAS	Cassa	saldo di cassa
CREDITI		
140	Crediti verso clienti	crediti per prestazioni di servizio o cessione di beni
141	Crediti verso associazioni ed enti	crediti per contributi da incassare
142	Crediti per versamento quote	quote da incassare
143	Titoli	Altri titoli
144	Buoni spesa	buoni coop, conad, leclerc etc.
IMMOBILIZZAZIONI		
145	Immobilizzazioni beni immateriali	spese manutenzioni straordinarie
150	Immobilizzazioni beni materiali	impianti, attrezzature, mobili, arredi, autovetture, ecc...
QUOTE ASSOCIATIVE		
155	Oneri sospesi per acquisto quote associative anno successivo	
RATEI E RISCONTI		
165	Ratei	ratei attivi
170	Risconti	risconti attivi
PASSIVO		
DEBITI		
205	Debiti verso i fornitori	debiti fornitori servizi o prodotti
210	Debiti verso associazioni enti	debiti associazioni enti
215	Debiti verso banche	mutui
216	Debiti verso erario	
217	Debiti diversi	
FONDI AMMORTAMENTO		
225	Immobilizzazioni immateriali	ammortamento spese manutenzioni straordinarie

230	Immobilizzazioni materiali	ammortamento impianti, attrezzature, mobili, arredi, autovetture, ecc...
FONDI PER RISCHI E ONERI		
245	Rischi ed oneri	contenzioso tributario o diverso
LAVORO SUBORDINATO		
255	T.F.R. accantonato	accantonamento tfr lavoratori dipendenti
PATRIMONIO NETTO		
265	Fondo di dotazione dell'ente	
270	Patrimonio vincolato	
275	Avanzo / Disavanzo di esercizio	
280	Fondo per progetti approvati	
285	Fondo per ristrutturazione locali	
290	Fondo per altre destinazioni	
295	Altre riserve	patrimonio libero
QUOTE ASSOCIATIVE		
305	Proventi sospesi per incasso da soci di quote associative anno successivo	
RATEI E RISCONTI		
315	Ratei	ratei passivi
320	Risconti	risconti passivi

PATRIMONIALE UTILIZZATO DA BARTOLOMEO PER CASSA

PATRIMONIALE

ATTIVO

ATTIVO CIRCOLANTE

B01	Banca predefinita	conto corrente principale
CAS	Cassa	saldo di cassa

CREDITI

143	Titoli	Investimenti finanziari
144	Buoni spesa	buoni coop, conad, leclerc etc.

IMMOBILIZZAZIONI

145	Immobilizzazioni beni immateriali	spese manutenzioni straordinarie
150	Immobilizzazioni beni materiali	impianti, attrezzature, mobili, arredi, autovetture, ecc...

PASSIVO

DEBITI

215	Debiti verso banche	Mutui – debiti associativi importanti
-----	---------------------	---------------------------------------

FONDI AMMORTAMENTO

225	Immobilizzazioni immateriali	ammortamento spese manutenzioni straordinarie
230	Immobilizzazioni materiali	ammortamento impianti, attrezzature, mobili, arredi, autovetture, ecc...

PATRIMONIO NETTO

265	Fondo di dotazione dell'ente	
-----	------------------------------	--

ECONOMICO

Modulo comune tra Bartolomeo per competenza e Bartolomeo per cassa

I conti commerciali, codici "C", sono presenti solo se si installa Bartolomeo in versione IVA 398/91

ONERI PROVENTI

ONERI BENI PATRIMONIALI

405	Costo ammortamento totale beni immateriali	Si aggiornano automaticamente da non utilizzare
410	Costo ammortamento totale beni materiali	Si aggiornano automaticamente da non utilizzare

SPESE AMMINISTRATIVE

425	Assicurazioni	
430	Affitto / Convenzione	affitto locali e spese forfettarie in convenzione
435	Consulenze	consulenze professionali

440	Cancelleria stampati	spese materiale di cancelleria in genere
445	Postali	spese postali
450	Imposte - tasse - canoni	imposte, iva , ires, etc.
455	Spese promozione attività sociali	
460	Spese di organizzazione	spese sopportate per organizzazione eventi / rimborsi spese piè di lista
475	Spese personale	spese personale dipendente compreso contributi e altri oneri
480	Varie generali	
SPESE PER SOLIDARIETA'		
495	Erogazioni liberali verso terzi	
UTENZE		
505	Manutenzione ordinaria locali	lampadine, rubinetti, manutenzioni impianti
510	Telefonia	telefoni, cellulari, internet
515	Elettricità	spese elettriche
520	Gas	spese gas riscaldamento, cucina
525	Acqua	spese acqua
530	Utenze secondo contatore	Da personalizzare
535	Pulizie	pulizie locali
TESSERAMENTO SOCI		
T10	Tesseramento anno in corso	
T23	Erogazioni liberali su tesseramento	
EROGAZIONI LIBERALI		
625	Erogazioni liberali da enti e associazioni	
630	Erogazioni liberali da soci	
635	Erogazioni liberali da privati	
640	Proventi 5x1000	
CONTRIBUTI		
645	Contributi da enti pubblici	
650	Contributi da privati	
ATTIVITA' ISTITUZIONALI DA SVOLGERE ESCLUSIVAMENTE A FAVORE DEI SOCI		
A05	Attività ludiche	ballo
A10	Attività ricreative	giochi di carte, dama, scacchi, etc.
A20	Attività a premi	tombola, sottoscrizione a premi, etc.
A30	Attività formativa 1 - corsi	Da personalizzare
A31	Attività formativa 2 - corsi	Da personalizzare
A32	Attività formativa 3 - corsi	Da personalizzare

A33	Attività formativa 4 - corsi	Da personalizzare
A34	Attività formativa 5 - corsi	Da personalizzare
A35	Attività formativa 6 - corsi	Da personalizzare
A40	Attività culturali	giornali, riviste, conferenze, teatro, cinema
A50	Attività motorie	Ginnastica
A60	Iniziative sociali 1	Da personalizzare
A61	Iniziative sociali 2	Da personalizzare
A62	Iniziative sociali 3	Da personalizzare
A63	Iniziative sociali 4	Da personalizzare
A64	Iniziative sociali 5	Da personalizzare
A65	Iniziative sociali 6	Da personalizzare
A70	Attività ortofrutticole	orto - quota acqua, concime, piccola attrezzatura
A80	Attività per servizi prestati ai soci	
RACCOLTA FONDI		
655	Raccolta fondi 1	Da personalizzare
660	Raccolta fondi 2	Da personalizzare
ATTIVITA' COMPLEMENTARI		
675	Somministrazione alimenti e bevande da banco	attività bar
677	Spese personale attività complementari	
679	Rimborso spese volontari art. 30	
681	Acquisto beni di consumo	
685	Organizzazione turismo a mezzo agenzia	attività commerciale di attività turistica a mezzo agenzia (da verificare con consulenti)
ATTIVITA' ACCESSORIE COMMERCIALI		
C20	Ristorazione	attività commerciale di ristorazione
C30	Servizi a terzi non soci	attività commerciale non occasionale di servizi resi a non soci
C40	Cessione di beni ai propri soci (aliqu. 10%)	
C45	Cessione di beni ai propri soci (aliqu. 21%)	
C60	Pubblicità	attività commerciale corrispettivi incassati da pubblicità
C70	Sponsorizzazioni	
C80	Convenzione enti pubblici 1 (non istituzionale)	
ATTIVITA' ISTITUZIONALI IN CONVENZIONE		
710	Convenzione enti pubblici 2 (istituzionale)	
PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI		

725	Rapporti bancari	proventi/oneri su c/c bancari, conto titoli
730	Investimenti finanziari	proventi investimenti su titoli
735	Ricavi straordinari	proventi finanziari straordinari non pianificati
740	Vendita cespiti	

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni beni immateriali	spese manutenzioni straordinarie
Immobilizzazioni beni materiali	impianti, attrezzature, mobili, arredi, autovetture, ecc...

FONDI AMMORTAMENTO

Immobilizzazioni immateriali	ammortamento spese manutenzioni straordinarie
Immobilizzazioni materiali	ammortamento impianti, attrezzature, mobili, arredi, autovetture, ecc...

Relativamente ai conti patrimoniali delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, intendendo per materiali i beni effettivamente usufruibili per l'associazione e per immateriali i costi straordinari sostenuti dall'associazione per sviluppare i fini e gli scopi istituzionali, sia la versione per competenza che quella per cassa gestisce il bene come un valore acquisito tramite la registrazione di fattura utilizzando i codici 145 – beni immateriali e/o 150 beni materiali operando nel seguente modo:

- alla registrazione della fattura, pagata o no con accredito del bene ai conti 145 o 150, Bartolomeo registra nel conto attivo patrimoniale il bene, pari valore al patrimoniale fondo di ammortamento, mettendo a costo nell'economico, conti 405 e/o 410, l'intero valore all'atto del pagamento;
- pertanto Bartolomeo ammortizza totalmente, 100%, il valore del bene all'atto dell'avvenuto pagamento e lo annota nel registro dei beni;
- gli utenti che intendono gestire l'ammortamento, per farlo, devono installare la versione per competenza che, pur operando nella modalità sopra descritta, tramite il movimento "giroconto contabile" consente all'utente di apportare le necessarie modifiche contabili;
- è bene precisare che, essendo non lucrative le associazioni affiliate ANCeSCAO, non esiste alcun obbligo di perseguire l'ammortamento dei beni.

In tutti i casi il primo anno, come si sono aperti i conti patrimoniali sopra descritti, occorre aprire, tramite PROCEDURE → BENI PRECEDENTI, il valore dei beni precedenti acquisiti dall'associazione.

Nella maschera proposta da PROCEDURE → BENI PRECEDENTI, l'utente deve registrare nella colonne Beni Materiali e Beni Immateriali l'elenco dei beni acquisiti dall'associazione e ancora a libro cespiti assegnando ad ogni bene registrato il valore speso all'atto dell'acquisto.

Dettaglio Beni precedenti*

BENI MATERIALI		BENI IMMATERIALI	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
Apertura Immobilizzazioni beni mate...	59.714,45	Apertura Immobilizzazioni beni imma...	14.616,75
Apertura Immobilizzazioni beni mate...	64.986,80		

+ Aggiungi - Elimina 124.701,25 € + Aggiungi - Elimina 14.616,75 €

OK Annulla

Bartolomeo genererà tante righe di apertura beni quanti sono i beni registrati e scriverà nel piano dei conti attivo e passivo un valore pari alla loro somma che annullandosi reciprocamente non comporterà alcun sbilancio nel piano dei conti.

Oltre a queste registrazioni, i beni inseriti vengono registrati con data 1,1 dell'anno nel registro dei beni.