

Piano dei conti per competenza

PATRIMONIALE:

→ da **prima apertura contabile** movimento i conti con saldo diverso da zero al 31 dicembre dell'anno precedente.

Il conto Patrimoniale, attivo e passivo, evidenzia il valore patrimoniale dell'associazione. Non si azzerà mai, si aggiorna progressivamente di anno in anno.

I conti del patrimonio netto racchiudono il capitale dell'associazione suddiviso per disponibilità a garanzia e/o disponibilità a progetto.

Il conto avanzo o disavanzo d'esercizio rappresenta il valore patrimoniale accumulato o utilizzato dall'associazione nell'ultimo esercizio.

ATTIVO		
ATTIVO CIRCOLANTE		
105	Rimanenze magazzino	rimanenze bar, cucina, altro
110	Rimanenze buoni a valore	rimanenza titoli
115	Investimenti finanziari titoli	conto titoli d'investimento
B01	Banca predefinita	conto corrente principale (possono essere classificate altre due banche)
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	rimanenza 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	Tessere anno in corso pagate anno precedente
RATEI E RISCOINTI		
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	Altri debiti
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	personalizzato
270	Patrimonio vincolato	personalizzato
275	Avanzo / Disavanzo di esercizio	
280	Fondo per progetti approvati	personalizzato
285	Fondo per ristrutturazione locali	personalizzato
290	Fondo per altre destinazioni	personalizzato
295	Altre riserve	patrimonio libero
QUOTE ASSOCIATIVE		
305	Proventi sospesi per incasso da soci di quote associative anno successivo	Tessere anno in corso incassate anno precedente
RATEI E RISCONTI		
315	Ratei	ratei passivi
320	Risconti	risconti passivi

Piano dei conti per cassa

PATRIMONIALE:

→ da **prima apertura contabile** movimento i conti con saldo diverso da zero al 31 dicembre dell'anno precedente.

Il conto Patrimoniale, attivo e passivo, evidenzia il valore patrimoniale dell'associazione. Non si azzerà mai, si aggiorna progressivamente di anno in anno.

Il conto del patrimonio netto racchiude il capitale a disposizione dell'associazione.

PATRIMONIALE		
ATTIVO		
ATTIVO CIRCOLANTE		
B01	unicredit	conto corrente principale
CAS	Cassa	saldo di cassa
CREDITI		
143	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...
PASSIVO		
DEBITI		
215	Debiti verso banche	mutui
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 valido per una contabilità di competenza o di cassa

→ il conto economico, oneri e proventi, evidenzia i costi e i ricavi dell'anno contabile in corso.

Si apre sempre a zero valore.

ECONOMICO		
ONERI PROVENTI		
ONERI BENI PATRIMONIALI		
405	Costo ammortamento totale beni immateriali	
410	Costo ammortamento totale beni materiali	
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 , ired, 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	
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	
A31	Attività formativa 2 - corsi	
A32	Attività formativa 3 - corsi	
A33	Attività formativa 4 - corsi	
A34	Attività formativa 5 - corsi	
A35	Attività formativa 6 - corsi	
A40	Attività culturali	giornali, riviste, conferenze, teatro, cinema
A50	Attività motorie	ginnastica
A60	Iniziative sociali 1	
A61	Iniziative sociali 2	
A62	Iniziative sociali 3	
A63	Iniziative sociali 4	
A64	Iniziative sociali 5	
A65	Iniziative sociali 6	
A70	Attività ortofrutticole	orto - quota acqua, concime, piccola attrezzatura
A80	Attività per servizi prestati ai soci	
A85	Rimanenze finali buoni	
RACCOLTA FONDI		
655	Raccolta fondi 1	
660	Raccolta fondi 2	
ATTIVITA' COMPLEMENTARI		
675	Somministrazione alimenti e bevande da banco	attività bar

677	Spese personale attività complementari	
678	Rimanenze finali merci	
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	
PROVENTI/ONERI ESERCIZI PRECEDENTI		
805	Proventi esercizi precedenti	
810	Oneri esercizi precedenti	

Il piano dei conti Economico si suddivide in **quattro tipologie di conti**:

conti ISTITUZIONALI

(i cui ricavi sono considerati defiscalizzati):

- SPESE PER SOLIDARIETA'
- TESSERAMENTO SOCI
- EROGAZIONI LIBERALI
- CONTRIBUTI
- ATTIVITA' ISTITUZIONALI DA SVOLGERE ESCLUSIVAMENTE A FAVORE DEI SOCI
- RACCOLTA FONDI
- ONERI BENI PATRIMONIALI
- ATTIVITA' ISTITUZIONALI IN CONVENZIONE

conti COMPLEMENTARI

(i cui ricavi sono commerciali ma se affiliati ANCeSCAO defiscalizzati)

- ATTIVITA' COMPLEMENTARI

conti ACCESSORI (i cui ricavi sono sempre commerciali)

- ATTIVITA' ACCESSORIE COMMERCIALI

conti PROMISCU (conti di gestione)

- SPESE AMMINISTRATIVE
- UTENZE
- PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

Il piano dei conti ECONOMICO determina nell'anno il totale dei costi e il totale dei ricavi dell'associazione.

Al fine di rendere ai soci un Bilancio / Rendiconto chiaro e trasparente i costi ed i ricavi vanno contabilizzati nel conto appropriato come sopra indicato.

Prima di registrare la prima nota è necessario che l'amministratore determini con precisione i conti che andrà ad utilizzare nella stesura della prima nota.

Ogni conto è attivo:

- sia con la sezione DARE per consuntivare il costo,
- sia con la sezione AVERE per consuntivare il ricavo.
- Imputando l'incasso e/o il pagamento Bartolomeo determina automaticamente il funzionamento del conto in dare / costo o avere / ricavo.

Preso atto della composizione del piano dei conti, lo stesso si movimenta da:

CONTABILITA' →

REGISTRO DI PRIMA NOTA (vai a) →

ANNO (anno in corso o precedente)

Tramite l'opzione:

AGGIUNGI →:

- incasso / pagamento:
- fattura pagata;
- fattura da pagare;
- nota di accredito;
- Movimento finanziario;
- Utilizzo buoni spesa;
- Giroconto contabile.

La prima nota così imputata aggiorna:

- il registro di prima nota;
- il registro delle fatture;
- lo scadenario;
- il registro dei beni;
- il partitario;

- il Piano dei Conti patrimoniale ed economico;
- il bilancio o il rendiconto.