



**25 Progetto ANCeSCAO → BARTOLOMEO competenza → GESTIONE PROGETTI
(solo per coordinamenti provinciali e regionali)**

E' tipico per i Coordinamenti territoriali ANCeSCAO gestire progetti specifici, rilevandone i costi e gli eventuali ricavi, per i quali sono stati preventivamente accantonati fondi del patrimonio dell'associazione.

Di seguito alcune indicazioni contabili per una corretta rappresentazione a bilancio dell'associazione.

Bartolomeo propone nel piano dei conti patrimoniale **cinque conti** personalizzabili nella descrizione aggiuntiva nominati "**Fondo progetto approvato 1, 2, 3, 4 e 5**".

Tali conti fanno parte del mastro PATRIMONIO NETTO e devono essere movimentati per i progetti approvati dall'assemblea dei soci in sede successiva di approvazione bilancio.

Il movimento contabile da inserire è il seguente, da AGGIUNGI → GIROCONTO CONTABILE:

- descrizione del progetto,
- in dare il conto di capitale 265 - Fondo dotazione ente,
- in avere il conto 280 / 284 Fondo Progetto (1 / 5);
- importo il valore assegnato a quel progetto.

Il valore movimentato resta nel PATRIMONIO NETTO dell'associazione, viene solo assegnato ad un progetto specifico.

Bartolomeo propone nel piano dei conti economico **nove conti** specifici **di Progetti**, personalizzabili nella descrizione aggiuntiva, che conterranno i costi e gli eventuali ricavi rilevati nella realizzazione dello stesso nel corso dell'anno sociale.

Nel corso dell'anno sociale i movimenti contabili, relativi al singolo progetto, riporteranno nel conto economico, tramite movimenti di pagamento o di incasso, i costi ed i ricavi sostenuti o introitati.

Al 31 dicembre il singolo conto economico del progetto evidenzia i costi ed i ricavi sostenuti.

Il relativo saldo di ogni progetto del conto economico può essere giro contato a patrimonio netto, **Fondo progetto approvato 1, 2, 3, 4 e 5**, a comparazione dei valori riservati per la loro realizzazione.

Il saldo di questi conti patrimoniali, dopo questi movimenti, evidenzia a fine anno sociale il residuo ancora in essere del fondo del progetto approvato dall'assemblea dei soci.

Questa metodologia consente di evidenziare a bilancio il reale percorso economico e patrimoniale dei progetti voluti e realizzati dai coordinamenti territoriali in modalità chiara e sintetica.

Esempio:

L'assemblea dei soci, a seguito di un' avanzo di gestione di 5.000 euro, approva un progetto di formazione agli aderenti del proprio territorio per un valore di 3.000 euro:

- a bilancio Bartolomeo accumula, all'inizio dell'anno successivo, nel conto patrimoniale fondo dotazione dell'ente i 5.000 euro;
- come da approvazione dell'assemblea i 3.000 euro devono essere valorizzati nel conto patrimoniale fondo progetto 1 FORMAZIONE con questo movimento, da AGGIUNGI → GIROCONTO CONTABILE:
 - descrizione → "progetto formazione come da approvazione assemblea soci del ..."
 - codice dare → conto 265 fondo dotazione ente,
 - codice avere → 280 fondo progetto 1 formazione,
 - valore → 3.000.
- dopo questa operazione si è semplicemente spostato del capitale dal fondo dotazione ente ad un fondo progetti approvato dall'assemblea dei soci;
- durante il corso dell'anno sociale, a seguito di pagamenti di costi o di eventuali ricavi del progetto, si movimenta il relativo conto economico, P01 Progetto 1 – Formazione, con movimenti di normale pagamento o incasso con contropartita la cassa e/o la banca;
- a fine anno sociale, il conto economico P01 Progetto 1 – Formazione, rileverà il totale costi sostenuto e il totale introiti realizzati;
- supponendo un totale costi di 2.500 euro e un totale introiti di 500 euro, il relativo saldo di 2.000 euro rappresenta il consuntivo del progetto formazione;
- in chiusura dell'anno contabile, al fine di rendicontare se il progetto formazione è rientrato nei canoni previsti in origine, i 3.000 euro, o per rilevare quanto capitale è rimasto a valore del progetto, è necessario chiudere contabilmente in questo modo:
 - da AGGIUNGI → GIROCONTO CONTABILE :
 - descrizione → "consuntivo anno sociale xxxx - progetto formazione "
 - **se i costi del conto economico P01 Progetto Formazione sono maggiore dei ricavi:**
 - codice dare → conto patrimoniale 280 fondo progetto 1 formazione,
 - codice avere → conto economico P01 Progetto 1 - formazione
 - valore → uguale al saldo del conto economico P01 (2.000);
 - **se i costi del conto economico P01 Progetto Formazione sono inferiori dei ricavi:**
 - codice dare → conto economico P01 Progetto 1 - formazione,
 - codice avere → conto patrimoniale 280 fondo progetto 1 formazione,
 - valore → uguale al saldo del conto economico P01.

Al 31 dicembre dell'anno sociale in corso, dopo queste operazioni, **il conto patrimoniale 280 Fondo progetto approvato 1 – Formazione** indica il saldo contabile (- **1.000** , risultato dei -3.000 previsti e i 2.000 a saldo del conto economico P01) della realizzazione del progetto Formazione.

Se il saldo viene espresso nel Bilancio patrimoniale passivo con il segno meno, significa che il Progetto ha chiuso ancora con un valore a disposizione e pertanto può continuare anche l'anno successivo.

Se il saldo viene espresso nel Bilancio patrimoniale passivo con il segno più, significa che il Progetto ha chiuso con valori superiori a quanto preventivato e pertanto non può continuare nell'anno successivo se non con una ricapitalizzazione dal fondo dotazione dell'ente.

Consuntivo rendiconto