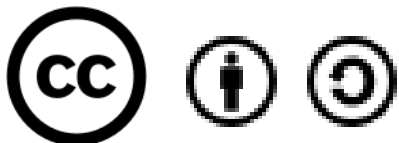


# La contabilità economico- patrimoniale

(CC-BY/sa)

Bologna, 13 giugno 2014



# Finalità

- A che cosa serve ?
  - Consuntivare
  - Gestire
  - Programmare
- A chi serve ?
  - .....
  - .....

# Fonti

- Dlgs 118/2011
- Allegato A/3 – Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria
- Principi contabili OIC

# Dlgs 118 art. 2

- Adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale
- La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria per rilevare i costi / oneri e i ricavi / proventi

# Competenza economica

- “L’effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)

# Proventi - condizioni

- E' stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica
- L'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi

# Proventi - imputazione

- I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, compresi i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si **imputano economicamente** all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

# Trasferimenti attivi -imputazione

- **I trasferimenti attivi a destinazione vincolata** correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.
- Per i **proventi / trasferimenti in conto capitale**, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione per un importo proporzionale all'onere finanziario, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (ad es. quota di ammortamento)



# Regione - imposizione

Costi		Ricavi / Proventi	
		Tasse	100
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	100		

# Regione - riscossione

Costi		Ricavi / Proventi	
		Tasse	100
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	20		
Cassa	80		

# Regione - costi

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100
Trasferim	50		
Servizi	10		
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	20		
Cassa	0		

# Regione - chiusura

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100
Trasferim	50		
Servizi	10		
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>
Utile	20		
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0
Cassa	0		
		<b>PN</b>	<b>20</b>
<b>Totale</b>	<b>20</b>		

# Intermedio - trasferimento

Costi		Ricavi / Proventi	
		Trasferimenti	50
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	50		

# Intermedio - riscossione

Costi		Ricavi / Proventi	
		Trasferimenti	50
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	0		
Cassa	50		

# Intermedio - personale

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	30	Trasferimenti	50
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	0		
Cassa	20		

# Intermedio - servizi

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	30	Trasferimenti	50
Servizi	10		
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	0	Debiti	10
Cassa	20		



# Intermedio - chiusura

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	30	Trasferimenti	50
Servizi	10		
<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>
Utile	10		
Attivo		Passivo e Netto	
Crediti	0	Debiti	10
Cassa	20		
		<b>PN</b>	<b>10</b>
<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>

# Partecipata – prestazione servizi

Costi		Ricavi / Proventi	
		Ricavi	10
		Passivo e Netto	
Crediti	10		

# Partecipata - personale

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	8	Ricavi	10
		Passivo e Netto	
Crediti	10	Debiti pers	8

# Partecipata – debito banca

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	8	Ricavi	10
		Passivo e Netto	
Crediti	10	Debiti pers	8
Cassa	10	Debito banca	10



# Partecipata – interessi debito

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	8	Ricavi	10
Interessi	3		
		Passivo e Netto	
Crediti	10	Debiti pers	0
Cassa	2	Debito banca	13

# Partecipata - chiusura

Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	8	Ricavi	10
Interessi	3		
		Totale	10
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
		Passivo e Netto	
Crediti	10	Debiti pers	0
Cassa	2	Debito banca	13
Totale	12	Totale	13
PN	1		

# “Insieme”

Regione				Intermedio				Partecipata			
Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100	Personale	30	Trasferim	50	Personale	8	Ricavi	10
Trasferim	50			Servizi	10			Interessi	3		
Servizi	10									Totale	10
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
Utile	20			Utile	10						
Attivo		Passivo e Netto		Attivo		Passivo e Netto				Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0	Crediti	0	Debiti	10	Crediti	10	Debiti per	0
Cassa	0			Cassa	20			Cassa	2	Debito ba	13
		<b>PN</b>	<b>20</b>			<b>PN</b>	<b>10</b>				
<b>Totale</b>	<b>20</b>			<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>				
								Totale	12	Totale	13
								PN	1		



# La “cassa”

Regione				Intermedio				Partecipata			
Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100	Personale	30	Trasferim	50	Personale	8	Ricavi	10
Trasferim	50			Servizi	10			Interessi	3		
Servizi	10									Totale	10
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
Utile	20			Utile	10						
Attivo		Passivo e Netto		Attivo		Passivo e Netto				Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0	Crediti	0	Debiti	10	Crediti	10	Debiti per	0
Cassa	0			Cassa	20			Cassa	2	Debito ba	13
		<b>PN</b>	<b>20</b>			<b>PN</b>	<b>10</b>				
<b>Totale</b>	<b>20</b>			<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>				
								Totale	12	Totale	13
								PN	1		

# Risultato economico

Regione				Intermedio				Partecipata			
Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100	Personale	30	Trasferimenti	50	Personale	8	Ricavi	10
Trasferimenti	50			Servizi	10			Interessi	3		
Servizi	10									Totale	10
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
Utile	20			Utile	10						
Attivo		Passivo e Netto		Attivo		Passivo e Netto				Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0	Crediti	0	Debiti	10	Crediti	10	Debiti per	0
Cassa	0			Cassa	20			Cassa	2	Debito ba	13
		<b>PN</b>	<b>20</b>			<b>PN</b>	<b>10</b>				
<b>Totale</b>	<b>20</b>			<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>				
								Totale	12	Totale	13
								PN	1		

# Capitale Netto

Regione				Intermedio				Partecipata			
Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100	Personale	30	Trasferim	50	Personale	8	Ricavi	10
Trasferim	50			Servizi	10			Interessi	3		
Servizi	10									Totale	10
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
Utile	20			Utile	10						
Attivo		Passivo e Netto		Attivo		Passivo e Netto				Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0	Crediti	0	Debiti	10	Crediti	10	Debiti per	0
Cassa	0			Cassa	20			Cassa	2	Debito ba	13
		<b>PN</b>	<b>20</b>			<b>PN</b>	<b>10</b>				
<b>Totale</b>	<b>20</b>			<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>				
								Totale	12	Totale	13
								<b>PN</b>	<b>1</b>		

# Crediti / debiti

Regione				Intermedio				Partecipata			
Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100	Personale	30	Trasferim	50	Personale	8	Ricavi	10
Trasferim	50			Servizi	10			Interessi	3		
Servizi	10									Totale	10
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
Utile	20			Utile	10						
Attivo		Passivo e Netto		Attivo		Passivo e Netto				Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0	Crediti	0	Debiti	10	Crediti	10	Debiti pers	0
Cassa	0			Cassa	20			Cassa	2	Debito banc	13
		<b>PN</b>	<b>20</b>			<b>PN</b>	<b>10</b>				
<b>Totale</b>	<b>20</b>			<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>				
								Totale	12	Totale	13
								<b>PN</b>	<b>1</b>		

# Personale

Regione				Intermedio				Partecipata			
Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi		Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	20	Tasse	100	Personale	30	Trasferim	50	Personale	8	Ricavi	10
Trasferim	50			Servizi	10			Interessi	3		
Servizi	10									Totale	10
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>Perdita</b>	<b>1</b>
Utile	20			Utile	10						
Attivo		Passivo e Netto		Attivo		Passivo e Netto				Passivo e Netto	
Crediti	20	Debiti	0	Crediti	0	Debiti	10	Crediti	10	Debiti pers	0
Cassa	0			Cassa	20			Cassa	2	Debito banc	13
		<b>PN</b>	<b>20</b>			<b>PN</b>	<b>10</b>				
<b>Totale</b>	<b>20</b>			<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>Totale</b>	<b>20</b>				
								Totale	12	Totale	13
								<b>PN</b>	<b>1</b>		

# R E i P

<b>Consolidato</b>			
Costi		Ricavi / Proventi	
Personale	58	Ricavi	100
Interessi	3		
Servizi	10	Totale	100
<b>Totale</b>	<b>71</b>		
Utile	29		
		Passivo e Netto	
Crediti	20	Debito banca	13
Cassa	22		
Totale	42	Totale	13
		<b>PN</b>	<b>29</b>

# Costi e ricavi 1 / 13 Tuel

- Art. 10 diritto di accesso
- 2. Il regolamento assicura ai cittadini, singoli e associati, il diritto di accesso agli atti amministrativi e disciplina il rilascio di copie di atti previo pagamento dei soli **costi**

# Costi e ricavi 2 /12 Tuel

- Articolo 117
  - Tariffe dei servizi
1. Gli enti interessati approvano le tariffe dei servizi pubblici in misura tale da **assicurare l'equilibrio economico-finanziario** dell'investimento e della connessa gestione. I criteri per il calcolo della tariffa relativa ai servizi stessi sono i seguenti:
    - a) la corrispondenza tra **costi** e **ricavi** in modo da assicurare la integrale copertura dei costi, ivi compresi gli oneri di ammortamento tecnico-finanziario;
    - b) l'equilibrato rapporto tra i finanziamenti raccolti ed il capitale investito;
    - c) l'entita' dei costi di gestione delle opere, tenendo conto anche degli investimenti e della qualita' del servizio;
    - d) l'adeguatezza della remunerazione del capitale investito, coerente
- con le prevalenti condizioni di mercato.



# Costi e ricavi 3 / 12 Tuel

- Articolo 151 Principi
  -
5. I risultati di gestione sono rilevati anche mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio e il conto del patrimonio.
  6. Al rendiconto e' allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai **costi sostenuti**

# Costi e ricavi 4 / 12 Tuel

- Articolo 196 Controllo di gestione
  -
2. Il controllo di gestione e' la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra **i costi** e la quantita' e qualita' dei servizi offerti, la funzionalita' dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicita' nell'attivita' di realizzazione dei predetti obiettivi.

# Costi e ricavi 5 / 12 Tuel

- Articolo 197 Modalità del controllo di gestione
  -
2. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:
- a) predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;
  - b) rilevazione dei dati relativi ai **costi** ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
  - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa

# Costi e ricavi 6 / 12 Tuel

- 3. Il controllo di gestione e' svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i **costi dei singoli fattori produttivi**, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.
- 4. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza, e della economicita' dell'azione amministrativa e' svolta rapportando le risorse acquisite ed i **costi dei servizi**, ove possibile per unita' di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7.

# Costi e ricavi 7 / 12 Tuel

- Art. 201
  - Finanziamento di opere pubbliche
  - e piano economico-finanziario
4. Le tariffe dei servizi pubblici di cui al comma 1 sono determinati in base ai seguenti criteri:
- a) la corrispondenza tra costi e ricavi in modo da assicurare la integrale copertura dei costi, ivi compresi gli oneri di ammortamento tecnico-finanziario;
  - b) l'equilibrato rapporto tra i finanziamenti raccolti ed il capitale investito;
  - c) l'entità dei costi di gestione delle opere, tenendo conto anche degli investimenti e della qualità del servizio.

# Costi e ricavi 8 / 12 Tuel

- Articolo 231
  - Relazione al rendiconto della gestione
  -
1. Nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

# Costi e ricavi 9 / 12 Tuel

- Articolo 243
- Controlli per gli enti locali strutturalmente deficitari, enti locali dissestati ed altri enti
  - a) il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento, a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare;

# Costi e ricavi 10/ 12 Tuel

- b) il costo complessivo della gestione del servizio di acquedotto, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con la relativa tariffa in misura non inferiore all'80 per cento;
- c) il costo complessivo della gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni ed equiparati, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con la relativa tariffa almeno nella misura prevista dalla legislazione vigente.



# Costi e ricavi 11 / 12 Tuel

3. I costi complessivi di gestione dei servizi di cui al comma 2 devono comunque comprendere gli oneri diretti e indiretti di personale, le spese per l'acquisto di beni e servizi, le spese per i trasferimenti e per gli oneri di ammortamento degli impianti e delle attrezzature. Per le quote di ammortamento si applicano i coefficienti indicati nel decreto del Ministro delle finanze in data 31 dicembre 1988 e successive modifiche o integrazioni. I coefficienti si assumono ridotti del 50 per cento per i beni ammortizzabili acquisiti nell'anno di riferimento.

# Costi e ricavi 12 / 12 Tuel

Nei casi in cui detti servizi sono forniti da organismi di gestione degli enti locali, nei costi complessivi di gestione sono considerati gli oneri finanziari dovuti agli enti proprietari di cui all'articolo 44 del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986, n. 902, da versare dagli organismi di gestione agli enti proprietari entro l'esercizio successivo a quello della riscossione delle tariffe e della erogazione in conto esercizio. I costi complessivi di gestione del servizio di cui al comma 2, lettera c), sono rilevati secondo le disposizioni vigenti in materia.

# Dlgs 33/2013

- **Art. 32 *Obblighi di pubblicazione concernenti i servizi erogati***
  1. Le pubbliche amministrazioni pubblicano la carta dei servizi o il documento contenente gli standard di qualità dei servizi pubblici.2. Le pubbliche amministrazioni, individuati i servizi erogati agli utenti, sia finali che intermedi, ai sensi dell'*articolo 10, comma 5, pubblicano:*
    - a) **i costi contabilizzati**, evidenziando quelli effettivamente sostenuti e quelli imputati al personale per ogni servizio erogato e il relativo andamento nel tempo;
    - b) i tempi medi di erogazione dei servizi, con riferimento all'esercizio finanziario precedente.

# Manuale operativo

- Classificazione eventi (ad es. utilizzando la logica di revisione dei cicli)
- Momento della rilevazione
- Soggetto che effettua la rilevazione
- Conti movimentati
- Controlli in sede di chiusura

# Cicli

## **Ipotesi classificazione standard**

- 
- - ciclo acquisti (o ciclo passivo)
- - ciclo trasformazione fisico tecnica (o di produzione)
- - ciclo vendite
- - ciclo monetario (o di tesoreria)
- - ciclo lavoro (personale)
- - ciclo magazzini
- - ciclo immobilizzazioni

## **Possibile integrazione**

- 
- - il ciclo dei contributi erogati
- - il ciclo dei contributi ricevuti
- - il ciclo dell'acquisizione di risorse finanziarie (tributi ecc.)
- - il ciclo dei trasferimenti a titolo generale da parte di altri enti (senza controprestazioni)
- - il ciclo autorizzatorio

# Finalità

- A che cosa serve ?
  - Consuntivare
  - Gestire
  - Programmare
  - **Confrontare / Scegliere**
  - **Consolidare**
- A chi serve ?
  - **Dirigenti**
  - **Decisori**
  - **Cittadini**

# Condizioni di utilizzo del materiale

