

PRIMA APERTURA CONTABILITÀ PARROCCHIALE

Una premessa: il sistema UniO “ragiona” e opera in **partita doppia**. Non è necessario che l’utente sappia operare in partita doppia (sarà sufficiente imparare a registrare correttamente entrate-uscite), ma il sistema lo farà comunque “dietro le quinte”.

La prima apertura della contabilità parrocchiale – da fare *una tantum* - consiste in una serie di registrazioni contabili **necessariamente in partita doppia** che registrano la situazione iniziale dei conti della parrocchia.

Di fatto si tratta di registrazioni contabili in cui viene riportato l’ammontare dei fondi nei singoli conti correnti (banche, poste...), la liquidità in cassa, i crediti e debiti verso enti e privati, i mutui.

Prima di procedere è utile andare a “nominare” i sottoconti che riguarderanno i movimenti bancari. Per questo

- 1) andare su “Gestione” e selezionare “Piano dei conti”

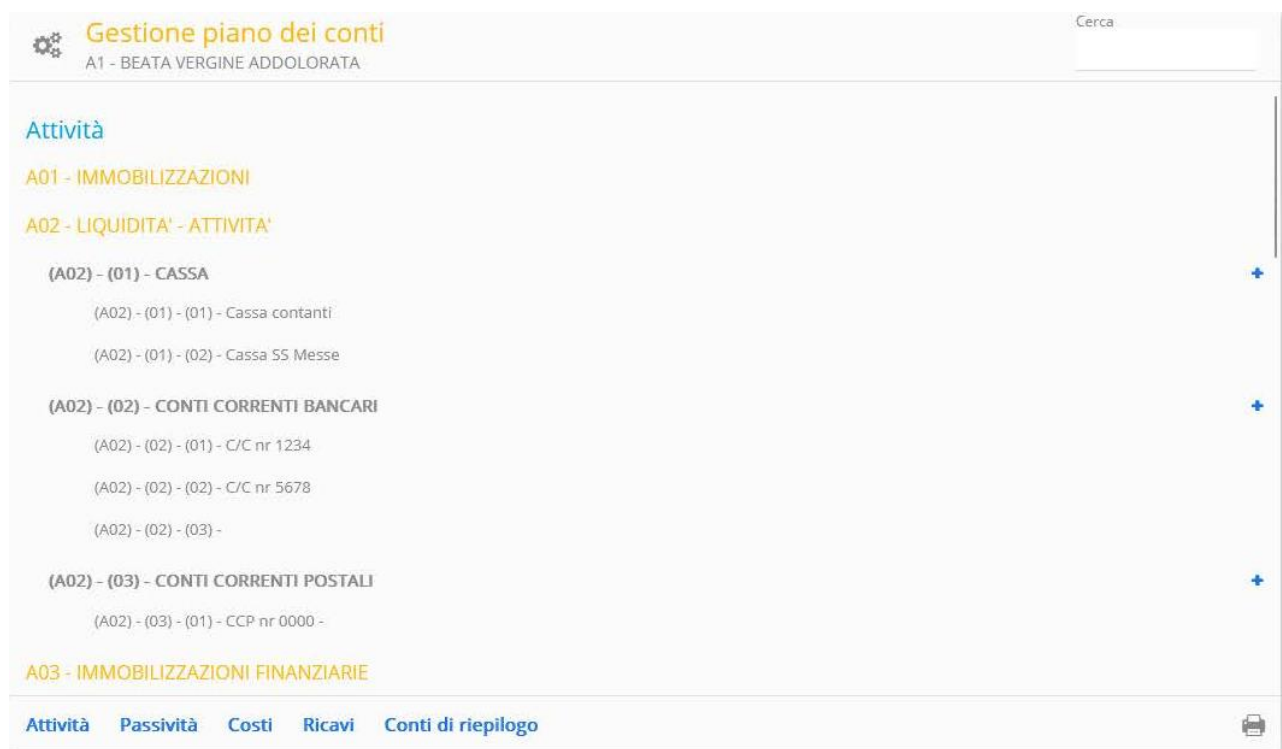
The screenshot displays the UniO software interface. At the top, there is a navigation bar with the UniO logo and several menu items: Servizi, Partita Doppia, Visualizzazioni, Rendiconto Parrocchiale, Gestione Piano dei conti (highlighted), and Configurazione. A user profile icon and the email address parrochia@venezia.it are visible on the right.

Below the navigation bar, a dropdown menu for 'Gestione Piano dei conti' is open, showing the following options: Gestione aziende, Attività commerciali, Attività pastorali, Piano dei conti (highlighted), Riclassificata, and Gestione Budget Aziendale.

The main content area shows the 'Gestione piano dei conti' page for the entity 'A1 - BEATA VERGINE ADDOLORATA'. The page is divided into two main sections: 'Attività' and 'Passività'. Under 'Attività', there are five items: A01 - IMMOBILIZZAZIONI, A02 - LIQUIDITA' - ATTIVITA', A03 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE, A04 - CREDITI V/ENTI DIOCESANI, and A05 - CREDITI/FINANZIAMENTI DIVERSI (Attività). Under 'Passività', there are five items: P01 - PATRIMONIO NETTO, P02 - FINANZIAMENTI E PASSIVITA', P03 - DEBITI V/ENTI ECCLESIASTICI, P04 - DEBITI DIVERSI, and P05 - FONDI E ACCANTONAMENTI.

At the bottom of the page, there is a footer with the following links: Attività, Passività, Costi, Ricavi, and Conti di riepilogo. A printer icon is also present in the bottom right corner.

- 2) selezionare la voce A02 – “Liquidità – attività”



- 3) di default sarà presente un solo conto corrente bancario “anonimo” A02-02-01; cliccando sulla voce si aprirà un’ulteriore finestra

Gestione Sottoconti					
Azienda A1					
Gruppo	Conto	Sottoconto	Descrizione	Cassa/ Depositi	+
A02	02	01	C/C nr 1234	<input checked="" type="checkbox"/>	
A02	02	02	C/C nr 5678	<input checked="" type="checkbox"/>	

Qui si potrà inserire in “descrizione” il numero del conto corrente bancario o il nome della banca per aiutare l’identificazione.

- 4) cliccando sul segno “+” (in alto a destra) si potranno aggiungere altri conti correnti che verranno numerati progressivamente (nell’esempio A02-02-02)

Senza entrare nella spiegazione di cosa sia e come funzioni la partita doppia, ai fini della prima apertura della contabilità parrocchiale è sufficiente avere in mente questo schema:

DARE	AVERE
ATTIVITÀ	PASSIVITÀ
COSTI	RICAVI

dove

Stato patrimoniale ¹	ATTIVITÀ	PASSIVITÀ	In sostanza i movimenti di banca (sia in entrata che in uscita), crediti, debiti
Conto economico	COSTI	RICAVI	

Per la prima apertura ci interessa lo **stato patrimoniale iniziale**. Nel piano dei conti della Diocesi di Venezia per questa operazione ci interessano in particolare le seguenti voci:

ATTIVITÀ

A01 - IMMOBILIZZAZIONI

A02 - LIQUIDITÀ – ATTIVITÀ

01 - Cassa	Contanti
02 - Conti Correnti Bancari	Saldo all'1 gennaio
03 - Conti Correnti Postali	Saldo all'1 gennaio

A03 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

A04 - CREDITI V/ENTI DIOCESANI

A05 - CREDITI/FINANZIAMENTI DIVERSI (Attività)

PASSIVITÀ

P01 - PATRIMONIO NETTO

01 - Patrimonio netto	
02 - Avanzo di gestione	
03 - Disavanzo di gestione	

P02 - FINANZIAMENTI E PASSIVITÀ

P03 - DEBITI V/ENTI ECCLESIASTICI

P04 - DEBITI DIVERSI

P05 - FONDI E ACCANTONAMENTI

Ai termini pratici ci interesserà registrare i saldi della cassa contanti e dei conti correnti bancari e/o postali (possono essere uno o più) e come contropartita indicare il **patrimonio** (sottoconto P01-01)

Quindi l'intento dell'apertura del conto segna il "punto zero" della mia contabilità rispondendo alla domanda: *qual è il mio patrimonio totale all'inizio della mia attività?*

¹ Riguarda i movimenti finanziari.

Nell'esempio sotto riportato è stato ipotizzato di avere

- in cassa: 1.000 €
- nella banca con CC 1234: 10.000 €
- nella banca con CC 5678: 5.000 €

Nella "nota" si può indicare una breve descrizione dell'operazione, nel nostro caso "Apertura esercizio".

Per chiudere la registrazione è necessario **indicare la contropartita**, ovvero il *patrimonio*, che deriva dalla somma dei saldi all'1 gennaio distribuiti nella cassa e nelle banche (nel nostro esempio 16.000 €). Il sistema non permetterà la chiusura della registrazione se "i conti non tornano", cioè se il totale in *Dare* non corrisponde esattamente a quello in *Avere*.

Azienda A1
Numero registrazione: 7

Tipologia operazione:		Data registrazione:		Descrizione:		N. doc:		Data doc:	
AC-apertura e chiusura esercizio		▼ 01/01/2024		apertura e chiusura esercizio					


Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere +
A02 ▼	01 ▼	01 ▼	Cassa contanti	▼ Apertura esercizio	1.000,00	0,00
A02 ▼	02 ▼	01 ▼	C/C nr 1234	▼ Apertura esercizio	10.000,00	0,00
A02 ▼	02 ▼	02 ▼	C/C nr 5678	▼ Apertura esercizio	5.000,00	0,00
P01 ▼	01 ▼	01 ▼	Patrimonio netto	▼ Apertura esercizio	0,00	16.000,00
Totale €					16.000,00	16.000,00

A questo punto si può procedere con le varie registrazioni anche nella semplice modalità di "Entrate/Uscite", alimentando così il *conto economico*.

Successivamente sarà necessario e opportuno registrare nello stato patrimoniale crediti e debiti (per esempio i mutui accesi), fondi e accantonamenti (es.: TFR per eventuali dipendenti, accantonamenti in vista di manutenzioni straordinarie, ecc.). Questo per avere ben chiara la situazione reale (debitoria o creditoria) della parrocchia al di là del saldo di cassa ad un certo momento: non sempre infatti la situazione economica coincide (o è vicina) a quella patrimoniale!


Di seguito alcuni esempi comuni.

➤ Casistica più semplice con debito di importo esiguo



Azienda A1


Numero registrazione: 2





Tipologia operazione		Data registrazione		Descrizione		N. doc		Data doc	
AC-apertura e chiusura esercizio		▼ 01/01/2024		apertura e chiusura esercizio					

Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere +
A02	▼ 01	▼ 01	▼ Cassa contanti	▼ apertura e chiusura esercizio	1.000,00	0,00
A02	▼ 02	▼ 01	▼ Banca Intesa San Paolo	▼ apertura e chiusura esercizio	15.000,00	0,00
P02	▼ 01	▼ 02	▼ Finanziamento nr 111111	▼ apertura e chiusura esercizio	0,00	7.000,00
P01	▼ 01	▼ 01	▼ Patrimonio netto	▼ apertura e chiusura esercizio	0,00	9.000,00
Totale €					16.000,00	16.000,00


➤ Casistica con mutuo di importo rilevante (il patrimonio risulta negativo)



Azienda A1



Tipologia operazione		Data registrazione		Descrizione		N. doc		Data doc	
AC-apertura e chiusura esercizio		▼ 01/01/2024		apertura e chiusura esercizio					

Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere +
A02	▼ 01	▼ 01	▼ Cassa contanti	▼ apertura e chiusura esercizio	1.000,00	0,00
A02	▼ 02	▼ 01	▼ Banca Intesa San Paolo	▼ apertura e chiusura esercizio	5.000,00	0,00
P01	▼ 01	▼ 01	▼ Patrimonio netto	▼ apertura e chiusura esercizio	34.000,00	0,00
P02	▼ 01	▼ 01	▼ Mutuo nr 000000 -	▼ apertura e chiusura esercizio	0,00	40.000,00 
Totale €					40.000,00	40.000,00

- Schema comprensivo di tutte le casistiche più frequenti, ma senza ammortamenti (veicolo parrocchiale e computer considerati al valore attuale)

Azienda A1

Numero registrazione: 2

Tipologia operazione		Data registrazione		Descrizione		N. doc	Data doc
AC-apertura e chiusura esercizio		01/01/2024		apertura e chiusura esercizio			

Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere +
A02	01	01	Cassa contanti	apertura e chiusura esercizio	1.000,00	0,00
A02	02	01	Banca Intesa San Paolo	apertura e chiusura esercizio	5.000,00	0,00
A03	01	01	Dossier nr	apertura e chiusura esercizio	10.000,00	0,00
A01	03	02	Appartamento	apertura e chiusura esercizio	100.000,00	0,00
A01	05	01	Pulmino parrocchiale	apertura e chiusura esercizio	16.000,00	0,00
A01	04	03	Computer	apertura e chiusura esercizio	1.200,00	0,00
P02	01	01	Mutuo nr 000000 -	apertura e chiusura esercizio	0,00	50.000,00
P05	01	01	Fondo TFR	apertura e chiusura esercizio	0,00	15.000,00
P01	01	01	Patrimonio netto	apertura e chiusura esercizio	0,00	68.200,00
Totale €					133.200,00	133.200,00

- schema comprensivo di tutte le casistiche più frequenti con ammortamenti (veicolo parrocchiale e computer contabilizzati al prezzo di acquisto ed il loro deprezzamento inserito nei rispettivi fondi); questo quando l'acquisto di un bene di valore rilevante non va addebitato interamente all'anno, ma ripartito per gli anni di durata prevista di utilizzo (si possono indicare 5 anni per il computer e 10 anni per il pulmino)

NB: La percentuale di ammortamento si calcola sempre sul costo storico del bene (costo di acquisto).

Azienda A1
 Numero registrazione: 2

Tipologia operazione	Data registrazione	Descrizione	N. doc	Data doc
AC-apertura e chiusura esercizio	01/01/2024	apertura e chiusura esercizio		

Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere +
A02	01	01	Cassa contanti	apertura e chiusura esercizio	1.000,00	0,00
A02	02	01	Banca Intesa San Paolo	apertura e chiusura esercizio	5.000,00	0,00
A03	01	01	Dossier nr	apertura e chiusura esercizio	10.000,00	0,00
A01	03	02	Appartamento	apertura e chiusura esercizio	100.000,00	0,00
A01	05	01	Pulmino parrocchiale	apertura e chiusura esercizio	40.000,00	0,00
A01	04	03	Computer	apertura e chiusura esercizio	2.000,00	0,00
P02	01	01	Mutuo nr 000000 -	apertura e chiusura esercizio	0,00	50.000,00
P05	01	01	Fondo TFR	apertura e chiusura esercizio	0,00	15.000,00
P05	02	02	Fondo ammortamento veicoli	apertura e chiusura esercizio	0,00	24.000,00
P05	02	03	Fondo ammortamento mobili e attrezzature ufficio	apertura e chiusura esercizio	0,00	800,00
P01	01	01	Patrimonio netto	apertura e chiusura esercizio	0,00	68.200,00
Totale €					158.000,00	158.000,00

A fine anno si dovrà contabilizzare come costo il progressivo deprezzamento (1/10 del prezzo di acquisto per il veicolo, 1/5 per il computer) con la seguente scrittura

Azienda A1

Numero registrazione: 3

Tipologia operazione

Data registrazione

Descrizione

N. doc

Data doc

ACAM-Accantonamenti e ammortamenti

31/12/2024

Accantonamenti e ammortamenti

Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere +
C06	02	01	Ammortamento (immobile, pulmino - ...)	Accantonamenti e ammortamenti	4.400,00	0,00
P05	02	02	Fondo ammortamento veicoli	Accantonamenti e ammortamenti	0,00	4.000,00
P05	02	03	Fondo ammortamento mobili e attrezzature ufficio	Accantonamenti e ammortamenti	0,00	400,00
Totale €					4.400,00	4.400,00