

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 shows the UniO software interface with the following details:

- Top Navigation:** UniO logo, Servizi, Partita Doppia, Visualizzazioni, Rendiconto Parrocchiale, Gestione Piano dei conti (highlighted with a yellow border), Configurazione, and a user icon with the email parrocchia@venezia.it.
- Azienda Section:** A1 - BEATA VERGINE ADDOLORATA.
- Gestione piano dei conti Section:** A1 - BEATA VERGINE ADDOLORATA. This section is highlighted with a yellow border.
- Submenu:** Gestione aziende, Attività commerciali, Attività pastorali, **Piano dei conti** (highlighted with a yellow border), Riclassificata, and Gestione Budget Aziendale.
- Content Area:**
 - Attività:** A01 - IMMOBILIZZAZIONI, A02 - LIQUIDITA' - ATTIVITA', A03 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE, A04 - CREDITI V/ENTI DIOCESANI, A05 - CREDITI/FINANZIAMENTI DIVERSI (Attivita')
 - Passività:** P01 - PATRIMONIO NETTO, P02 - FINANZIAMENTI E PASSIVITA', P03 - DEBITI V/ENTI ECCLESIASTICI, P04 - DEBITI DIVERSI, P05 - FONDI E ACCANTONAMENTI
- Bottom Navigation:** Attività, Passività, Costi, Ricavi, Conti di riepilogo, and a Print icon.

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

Gestione piano dei conti
A1 - BEATA VERGINE ADDOLORATA

Cerca

Attività

A01 - IMMOBILIZZAZIONI

A02 - LIQUIDITA' - ATTIVITA'

(A02) - (01) - CASSA

- (A02) - (01) - (01) - Cassa contanti
- (A02) - (01) - (02) - Cassa 55 Messe

(A02) - (02) - CONTI CORRENTI BANCARI

- (A02) - (02) - (01) - C/C nr 1234
- (A02) - (02) - (02) - C/C nr 5678
- (A02) - (02) - (03) -

(A02) - (03) - CONTI CORRENTI POSTALI

- (A02) - (03) - (01) - CCP nr 0000 -

A03 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Attività Passività Costi Ricavi Conti di riepilogo

- 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 funziona 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 patrimoniale¹	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*.

The screenshot shows a software interface for managing financial accounts. At the top, there's a header with a logo, the name 'Azienda A1', and a registration number 'Numero registrazione: 7'. On the right side of the header are several icons for file operations like save, print, and delete.

The main area is a table representing a ledger entry:

Tipologia operazione	Data registrazione	Descrizione	N. doc	Data doc	
AC-apertura e chiusura esercizio	▼ 01/01/2024	apertura e chiusura esercizio			
Gruppo	Conto	Sott.	Nota	Dare	Avere
A02	01	01	Cassa contanti	1.000,00	0,00
A02	02	01	C/C nr 1234	10.000,00	0,00
A02	02	02	C/C nr 5678	5.000,00	0,00
P01	01	01	Patrimonio netto	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 accessi), 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	
				Total €		16.000,00	16.000,00	

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

Azienda A1								
Numero registrazione: 3								
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	
				Total €		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