

Contabilità FIAB 2.1

Questa è la seconda versione, primo rilascio, del programma in excel per la contabilità, che ho fatto per la FIAB (e già utilizzato da altre associazioni). Finalmente, con l'anagrafica, si riesce a monitorare meglio crediti e debiti (risconti, ecc.). Ovviamente il programma è modificabile e personalizzabile. Se fate modifiche importanti e utili vi prego di mandarmele, per poter migliorare ulteriormente il programma.

Seguono brevi istruzioni. Troverete il file "giornale" già compilato come da es. seguente. Potete poi "azzerarlo" come spiegato in seguito.

Giornale

Il file "giornale" nella cartella "libro" ci da la possibilità di inserire (solo negli spazi bianchi) le scritture contabili in partita doppia.

In Da (dare) A (avere) si deve mettere il numero di conto (il piano dei conti è nella cartella "Piano Conti", dove vi abbiamo lasciato un esempio di piano dei conti tipico di un'onlus; infatti abbiamo la suddivisione tra attività istituzionali e connesse – in un'associazione non onlus la parte delle connesse si può non utilizzare, o utilizzare per distinguere tra attività istituzionali e commerciali), nelle colonne "da" e "a" evidenziate in giallo compare automaticamente il nome del conto.

Se si vuole "monitorare" dei progetti particolari (o alcune attività dell'associazione) si può utilizzare anche la colonna progetto.

Basta mettere il numero del progetto dove la casella si colora di verde (se non viene inserito o se viene inserito in una casella bianca, vicino a "Progetto" invece che "ok", compare "errore"). I numeri dei progetti vanno inseriti nella cartella "progetti".

Nella colonna anagrafica si inserisce, quando la casella diventa verde, il nominativo del creditore o debitore, come da anagrafica (l'anagrafica la inseriamo nella cartella "anagrafica")

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Reg	Reg	Doc	Importo	Motivo	Da	A	da	a	Progetto	ok			anagrafica (deb - cred)		
2	1	1/M	1/M	5.000,00	apertura cassa 1	1	200	Cassa 1	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
3	2	1/M	1/M	5.000,00	apertura cassa 2	2	200	Cassa 2	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
4	3	1/M	1/M	2.000,00	apertura cassa 3	3	200	Cassa 3	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
5	4	1/M	1/M	8.000,00	apertura c/c banca 1	4	200	C/c Banca 1	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
6	5	1/M	1/M	3.000,00	apertura c/c banca 2	5	200	C/c Banca 2	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
7	6	1/M	1/M	3.000,00	apertura ccp	6	200	CCP Postale	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
8	7	1/M	1/M	1.200,00	apertura crediti v/ Mario Bianchi	11	200	Crediti v/clienti	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività	1	Mario Bianchi	
9	8	1/M	1/M	1.300,00	apertura crediti v/ Giorgio Verdi	11	200	Crediti v/clienti	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività	2	Giorgio Verdi	
10	9	1/M	1/M	1.250,00	apertura debiti v/ Franco Rossi	200	31	APERTURA	Debiti v/fornitori			Attività e Passività	Attività e Passività	3	Franco Rossi	
11	10	1/M	1/M	350,00	apertura debiti v/ Lucio Neri	200	31	APERTURA	Debiti v/fornitori			Attività e Passività	Attività e Passività	4	Lucio Neri	
12	11	1/M	1/M	700,00	apertura debiti v/ Attilio Maroni	200	31	APERTURA	Debiti v/fornitori			Attività e Passività	Attività e Passività	5	Attilio Maroni	
13	12	1/M	1/M	2.200,00	apertura debiti v/ Gertrude Violetta	200	31	APERTURA	Debiti v/fornitori			Attività e Passività	Attività e Passività	6	Gertrude Violetta	
14	13	1/M	1/M	1.723,00	attrezzature	21	200	Attrezzature	APERTURA			Attività e Passività	Attività e Passività			
15	14	1/M	1/M	723,00	fondi ammortamento	200	42	APERTURA	Fondi di ammortamento			Attività e Passività	Attività e Passività			
16	15	20/5	20/5	10.000,00	contributo atteso C. Bambablu per prog. QWERTY	20	70	Attività preventivate Prog	Ricavi preventivati progetti	5		Attività e Passività	Progetto QWERTY	10	Comune di Bambablu	
17	16	20/5	20/5	2.000,00	prev. prest. occasionale Mario Bianchi	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attività e Passività	1	Mario Bianchi	
18	17	20/5	20/5	1.000,00	prev. prest. occasionale Gertrude Violetta	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attività e Passività	6	Gertrude Violetta	
19	18	20/5	20/5	500,00	prev. Spese stampa	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attività e Passività	500	Creditori/debitori non identificati	
20	19	20/5	20/5	500,00	perv. Spese materiali diversi	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attività e Passività	500	Creditori/debitori non identificati	
21	20															

Ci sono poi due cartelle "R. economico" e "S. Patrimoniale". Nel Rendiconto Economico non dovete modificare nulla, mentre nello Stato Patrimoniale ogni inizio esercizio bisogna mettere: rimanenze iniziali, rimanenze finali (le mettiamo a fine esercizio, all'inizio conviene inserirle uguali a quelle iniziali), riserve patrimoniali (che poi al momento dell'APERTURA, si veda esempio nel file, scritture da 1 a14, devono ovviamente coincidere, ottenendo un risultato di esercizio nullo).

Mastri

F1							
	A	B	C	D	E	F	G
1		31	Debiti v/fornitori				
2				Tot dare	0,00		
3				Tot avere	4.500,00		
4				Saldo finale	-4.500,00	* Saldo: nero in DARE rosso in AVERE	
5	Reg.	Data	Dare	Avere	Saldo *	Note	
6	9	1/1/07		1.250,00	-1.250,00	apertura debiti v/ Franco Rossi	Franco Rossi
7	10	1/1/07		350,00	-1.600,00	apertura debiti v/ Lucio Neri	Lucio Neri
8	11	1/1/07		700,00	-2.300,00	apertura debiti v/ Attilio Maroni	Attilio Marroni
9	12	1/1/07		2.200,00	-4.500,00	apertura debiti v/ Gertrude Violetta	Gertrude Violetta
10							
11							
12							

Il file “**mastri**” va aperto SOLO quando è aperto anche il file “giornale”, perché da questo prende i dati, e ci consente di vedere la situazione dei singoli conti. Basta inserire in alto a sinistra il numero del conto.

F2							
	A	B	C	D	E	F	G
1		31	Debiti v/fornitori				5
2				Tot dare	0,00	Attilio Marroni	
3				Tot avere	700,00		
4				Saldo finale	-700,00	* Saldo: nero in DARE rosso in AVERE	
5	Reg.	Data	Dare	Avere	Saldo *	Note	
6	11	1/1/07		700,00	-700,00	apertura debiti v/ Attilio Maroni	Attilio Marroni
7							
8							
9							

Nel caso di attività o passività nella riga 1 colonna F possiamo inserire un numero di anagrafica per vedere solo i debiti o crediti di quel soggetto.

Quando chiudete il file “mastri” non salvatelo.

Creddeb

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		31	Anagraf	Debiti v/fornitori		Totale	-€	4.500,00
2				dare	avere			
3	1	Franco Rossi	3	0,00	1.250,00	-1.250,00		
4	2	Lucio Neri	4	0,00	350,00	-350,00		
5	3	Attilio Marroni	5	0,00	700,00	-700,00		
6	4	Gertrude Violetta	6	0,00	2.200,00	-2.200,00		
7	5							
8	6							

Il file **“creddeb”** va aperto SOLO quando è aperto anche il file **“mastri”** (e quindi anche **“giornale”**), perché da questo prende i dati, e ci consente di vedere la situazione, rispetto al conto aperto in mastri, verso i singoli soggetti iscritti nell’anagrafica, solo se c’è un saldo.

Cioè si vedono ad es. tutti i debiti v/fornitori in essere e solo il totale (mentre nel mastro si vedono tutte le scritture di apertura e chiusura dei debiti, che, se sono tante, ci possono confondere).

Quando chiudete il file **“creddeb”** non salvatelo.

Analisi

Il file **“analisi”** va aperto SOLO quando è aperto anche il file **“giornale”**, dal quale dipende.

Se andate a vedervi la prima immagine del **“giornale”** vedrete che nelle scritture da 15 a 19 abbiamo immaginato l’apertura di un Progetto.

Nell’ipotesi il Comune di Bambablu ci da un contributo di 10.000 euro per il progetto QWERTY (n. 5), che allora finalmente può partire.

/5	10.000,00	contributo atteso C. Bambablu per prog. QWERTY	20	70	Attività preventivate Proget	Ricavi preventivati progetti		5	Attività e Passività	Pro
/5	2.000,00	prev. prest. occasionale Mario Bianchi	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attiv
/5	1.000,00	prev. prest. occasionale Gertrude Violetta	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attiv
/5	500,00	prev. Spese stampa	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attiv
/5	500,00	perv. Spese materiali diversi	130	40	Spese preventivate progetti	Passività preventivate Prog	5		Progetto QWERTY	Attiv

Preventiviamo che il lavoro dei volontari non basterà, dovremo anche dare un’incarico di studio del progetto al socio Mario Bianchi per 2.000 euro e ad un esterno, Gertrude Violetta, per altri 1000 euro. Preventiviamo poi 500 euro di spese di stampa e altri 500 di materiali diversi.

Se apriamo il file **analisi**, possiamo vedere la situazione del nostro progetto.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1		5	Progetto QWERTY						
2				Tot dare	4.000,00	* Saldo:			
3				Tot avere	10.000,00	nero in AVERE (progetto con ATTIVO)			
4				Saldo finale	-6.000,00	rosso in DARE (progetto con PERDITA)			
5	Reg.	Data	Dare	Avere	Saldo *	Note	dare	avere	
6	15	20/5/07		10.000,00	10.000,00	contributo atteso C. Bambablu per prog. QWERTY	Attività preventive pro	Ricavi preventivati pro	Comune di Bambablu
7	16	20/5/07	2.000,00		8.000,00	prev. prest. occasionale Mario Bianchi	Spese preventive pro	Passività preventive	Mario Bianchi
8	17	20/5/07	1.000,00		7.000,00	prev. prest. occasionale Gertrude Violetta	Spese preventive pro	Passività preventive	Gertrude Violetta
9	18	20/5/07	500,00		6.500,00	prev. Spese stampa	Spese preventive pro	Passività preventive	Creditori/debitori non identificati
10	19	20/5/07	500,00		6.000,00	prev. Spese materiali diversi	Spese preventive pro	Passività preventive	Creditori/debitori non identificati
11									
12									

Anche qui dobbiamo inserire, come in mastri, in alto sinistra il numero del progetto.

Come si vede dall'immagine ci compare la situazione del progetto, e si verifica che all'associazione resterà un guadagno di 6.000 euro.

Tornando al file "giornale" possiamo anche analizzare lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico alla luce dei nostri preventivi.

Vediamo ora, dopo alcuni mesi, il progetto verrà chiuso e liquidate le spese (nella realtà questo succede disperso in varie date e tra altre scritture ma qui ovviamente semplifichiamo scrivendo tutto di seguito).

20	19	20/5	20/5	500,00	prev. spese materiali diversi	130	40	spese preventive progetti	Passività preventive prog	5	Progetto QWERTY	Attività e Pa
21	20	25/10	20/10	10.000,00	Incasso contributo da Comune di Bambablu	4	53	C/c Banca 1	Contributi da Enti Pubblici	5	Attività e Passività	Progetto QW
22	21	25/10	25/10	10.000,00	Chiusura preventivo prog Qwerty C. Bambablu	70	20	Ricavi preventivati progetti	Attività preventive Proget	5	Progetto QWERTY	Attività e Pa
23	22	4/11	1/11	1.000,00	Fattura prestazione G. Violetta	104	31	Prestazioni di terzi	Debiti v/fornitori	5	Progetto QWERTY	Attività e Pa
24	23	4/11	4/11	1.000,00	Chiusura preventivo prog Qwerty G. Violetta	40	130	Passività preventive Prog	Spese preventive progetti	5	Attività e Passività	Progetto QW
25	24	5/11	5/11	1.500,00	Pagata prest occas Mario Bianchi	104	1	Prestazioni di terzi	Cassa 1	5	Progetto QWERTY	Attività e Pa
26	25	5/11	5/11	2.000,00	Chiusura preventivo prog Qwerty M. Bianchi	40	130	Passività preventive Prog	Spese preventive progetti	5	Attività e Passività	Progetto QW
27	26	1/12	1/12	500,00	pagata cartoleria Giovannini Fatt. 123/07	105	1	Acquisti - Materiali diversi	Cassa 1	5	Progetto QWERTY	Attività e Pa
28	27	1/12	1/12	500,00	Chiusura preventivo prog Qwerty mat diversi	40	130	Passività preventive Prog	Spese preventive progetti	5	Attività e Passività	Progetto QW
29	28											
30	29											

Il 20/10 incassiamo 10.000 euro dal Comune di Bambablu e quindi immediatamente chiudiamo anche il relativo preventivo.

Paghiamo G. Violetta e storniamo. Il socio Bianchi vuole 1.500 euro, 500 euro in meno del pattuito, e quindi lo paghiamo e poi storniamo comunque tutti i 2000 euro preventivati. Lo stesso per l'acquisto del materiale.

La tipografia invece non ci ha ancora emesso la fattura e, visto che probabilmente andrà in stampa il prossimo gennaio, ce la farà avere nel 2008.

La situazione che risulta da analisi è quindi la seguente.

1	Casella Nome		C	D	E	F	G	H	I
		5	Progetto QWERTY						
2				Tot dare	17.000,00	* Saldo:			
3				Tot avere	23.500,00	nero in AVERE (progetto con ATTIVO)			
4				Saldo finale	-6.500,00	rosso in DARE (progetto con PERDITA)			
5	Reg.	Data	Dare	Avere	Saldo *	Note	dare	avere	
6	15	20/5/07		10.000,00	10.000,00	contributo atteso C. Bambablu per prog. QWERTY	Attività preventive pro	Ricavi preventivati pro	Comune di Bambablu
7	16	20/5/07	2.000,00		8.000,00	prev. prest. occasionale Mario Bianchi	Spese preventive pro	Passività preventive	Mario Bianchi
8	17	20/5/07	1.000,00		7.000,00	prev. prest. Gertrude Violetta	Spese preventive pro	Passività preventive	Gertrude Violetta
9	18	20/5/07	500,00		6.500,00	prev. Spese stampa	Spese preventive pro	Passività preventive	Creditori/debitori non identificati
10	19	20/5/07	500,00		6.000,00	prev. Spese materiali diversi	Spese preventive pro	Passività preventive	Creditori/debitori non identificati
11	20	20/10/07		10.000,00	16.000,00	Incasso contributo da Comune di Bambablu	C/c Banca 1	Contributi da Enti Publ	
12	21	25/10/07	10.000,00		6.000,00	Chiusura preventivo prog Qwerty C. Bambablu	Ricavi preventivati pro	Attività preventive P	Comune di Bambablu
13	22	1/11/07	1.000,00		5.000,00	Fattura prestazione G. Violetta	Prestazioni di terzi	Debiti v/fornitori	Gertrude Violetta
14	23	4/11/07		1.000,00	6.000,00	Chiusura preventivo prog Qwerty G. Violetta	Passività preventive	Spese preventive pro	Gertrude Violetta
15	24	5/11/07	1.500,00		4.500,00	Pagata prest occas Mario Bianchi	Prestazioni di terzi	Cassa 1	
16	25	5/11/07		2.000,00	6.500,00	Chiusura preventivo prog Qwerty M. Bianchi	Passività preventive	Spese preventive pro	Mario Bianchi
17	26	1/12/07	500,00		6.000,00	pagata cartoleria Giovannini Fatt. 123/07	Acquisti - Materiali div	Cassa 1	
18	27	1/12/07		500,00	6.500,00	Chiusura preventivo prog Qwerty mat diversi	Passività preventive	Spese preventive pro	Creditori/debitori non identificati
19									

Abbiamo per l'associazione un utile di 6.500 euro.

I 500 euro che restano in preventivo, verranno girati a fine esercizio nel conto "ratei e risconti passivi", in modo che nel bilancio finale non risultino partite di preventivo e che il progetto QWERTY venga del tutto chiuso.

Quando chiudete il file "analisi" non salvatelo.

Conclusioni

- Nella chiusura dei file seguire l'ordine inverso di apertura
- Per azzerare il programma messo ad esempio basta cancellare i campi compilati (solo quelli non protetti). In "libro" selezionate prima l'area da B2 a G28 e premete CANC, poi lo stesso da J2 a K28, poi lo stesso da N2 a N28. Nel piano conti vedete voi quali sostituire o cancellare (rispettando la tipologia di conto), in progetti e anagrafica cancellate i nostri e mettete i vostri. In Stato patrimoniale mettete i vostri dati nelle caselline azzurre (e cambiate le date delle riserve patrimoniali ogni anno).
- Non andiamo nel merito ovviamente di come si gestisce la contabilità in partita doppia, però se qualcosa del funzionamento del programma non è chiaro scriveteci.
- Questo programma è stato predisposto da Stefano Gerosa, della FIAB-onlus. Chi volesse utilizzarlo, avendo una licenza di excel, può farlo liberamente. Se vi è utile e ci siete grati, potete fare una donazione alla FIAB onlus (www.fiab-onlus.it). Se lo migliorate/integrate e volete condividere ciò con altri mandateci le vostre versioni ve ne saremo grati (e-mail: webmaster@fiab-onlus.it)