

PRIMO ANNO DI UTILIZZO DI UNIO

APERTURA ATTIVITÀ E PASSIVITÀ (scritture contabili)

SCRITTURA DA EFFETTUARE SOLO IL **PRIMO ESERCIZIO DI UTILIZZO DEL PROGRAMMA UNIO**
(a partire dal secondo vengono effettuate in automatico la chiusura e relativa riapertura)

NB: chi ha iniziato ad effettuare le registrazioni contabili nel 2025, per il 2026 non deve effettuare nessuna scrittura manuale (con la chiusura dell'esercizio viene gestito tutto in automatico).

Prima di procedere con le scritture di apertura dei conti effettuare la **personalizzazione dei sottoconti** che verranno utilizzati in sede di apertura (vedi *Manuale 7. Personalizzazione Sottoconti e Causali*). In particolare sarà necessario personalizzare i seguenti sottoconti:

- **immobilizzazioni**, con la creazione di un sottoconto per ogni immobilizzazione da inserire;
- **cassa contanti**, nell'eventualità in cui la Parrocchia dovesse disporre di più di una cassa;
- **conti correnti**, indicando il numero di conto corrente e la Banca di riferimento;
- **mutui**, indicando il numero che identifica il mutuo e la Banca di riferimento.

Per effettuare la scrittura di apertura dei conti si consiglia di effettuare tre scritture separate dalla sezione **Partita Doppia**, utilizzando la causale **PA - Prima apertura**:

- 1) **APERTURA CONTI ATTIVI**, inserire tutti i conti attivi in DARE e come contropartita utilizzare il conto CAP - 01 - 01 - Patrimonio istituzionale.

Tipologia operazione				Data registrazione		Descrizione		N. doc		Data doc	
PA-Prima apertura				▼ 01/01/2025		Prima apertura CONTI ATTIVI					
Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto			Nota		Dare		Avere +	
A02	▼ 01	▼ 01	▼	Cassa contanti			▼ Prima apertura CONTI ATTIVI	1.500,00		0,00	
A02	▼ 02	▼ 01	▼	Carta prepagata			▼ Prima apertura CONTI ATTIVI	1.000,00		0,00	
A03	▼ 01	▼ 01	▼	C/c n 101 Banca Popolare di Bergamo			▼ Prima apertura CONTI ATTIVI	10.000,00		0,00	
A03	▼ 01	▼ 02	▼	C/c n 102 Banca di Bergamo - Oratorio			▼ Prima apertura CONTI ATTIVI	5.000,00		0,00	
CAP	▼ 01	▼ 01	▼	Patrimonio istituzionale			▼ Prima apertura CONTI ATTIVI	0,00		17.500,00	
Totale €								17.500,00		17.500,00	

- 2) **APERTURA CONTI PASSIVI**, inserire tutti i conti passivi in AVERE e come contropartita utilizzare il conto CAP - 01 - 01 - Patrimonio istituzionale.

Tipologia operazione				Data registrazione	Descrizione	N. doc	Data doc
PA-Prima apertura				▼ 01/01/2025	Prima apertura CONTI PASSIVI		
Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota	Dare	Avere	
P02	▼ 01	▼ 01	Mutuo N. 154 presso Banca Popolare di Bergamo	Prima apertura CONTI PASSIVI	0,00	1.000.000,00	
P02	▼ 04	▼ 01	Debito v/Sig Rossi	Prima apertura CONTI PASSIVI	0,00	15.000,00	
CAP	▼ 01	▼ 01	Patrimonio istituzionale	Prima apertura CONTI PASSIVI	1.015.000,00	0,00	
Totale €					1.015.000,00	1.015.000,00	

Il fido bancario non è da inserire tra le passività.

3) **INSERIMENTO VALORI IMMOBILI**, inserire i valori degli immobili (NB: prima di procedere con l'inserimento dei singoli valori bisogna personalizzare / creare un sotto-conto per ogni immobilizzazione). Per l'inserimento del valore degli immobili utilizzare la seguente tabella:

TIPOLOGIA	VALORIZZAZIONE
Immobili come Chiese e Santuari	Euro 100,00
Immobili Istituzionali NON SOGGETTI AD IMU (Casa Parrocchiale, Oratorio, ...)	Rendita catastale Visibile in visura catastale
Immobili Non Istituzionali SOGGETTI AD IMU	Base imponibile IMU
Terreni Edificabili	Valore aree fabbricabili a mq - da sito del Comune valore venale IMU
Terreni Non Edificabili	Visura Catastale (Reddito agrario)

Tipologia operazione		Data registrazione		Descrizione		N. doc	Data doc
PA-Prima apertura		▼ 02/01/2025		Prima apertura IMMOBILI			
Gruppo	Conto	Sott.	Descrizione Sottoconto	Nota		Dare	Avere +
A01 ▼	01 ▼	01 ▼	Parco Casa Parrocchiale	▼	Prima apertura IMMOBILI	500,00	0,00
A01 ▼	03 ▼	01 ▼	Chiesa Parrocchiale S. Maria	▼	Prima apertura IMMOBILI	100,00	0,00
A01 ▼	03 ▼	02 ▼	Oratorio San Giovanni Bosco	▼	Prima apertura IMMOBILI	100,00	0,00
CAP ▼	01 ▼	01 ▼	Patrimonio istituzionale	▼	Prima apertura IMMOBILI	0,00	700,00
Totale €						700,00	700,00

Gli anni successivi i saldi patrimoniali saranno riportati in automatico dalla funzione di «Chiusura esercizio» (vedi *Manuale 5. Creazione, Chiusura e Riapertura esercizio*).