

***Bilancio***



## **I sistemi contabili e le modalità di contabilizzazione**

- Le modalità di contabilizzazione
- Il processo contabile
- L'analisi delle transazioni

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 1*  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



# ***La partita doppia***

- Il conto a sezioni divise
- Le due sezioni di un conto:

- **dare** (quella di sinistra)
- **avere** (quella di destra)
- Le regole di registrazione degli incrementi e decrementi

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 2*

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

***Dinamica finanziaria***

**Conti numerari**



Movimenti di denaro Crediti

Debiti

## **Variazioni numerarie attive:**

**+ denaro  
+ crediti  
- debiti**

*I  
l  
b  
i  
l  
a  
n  
c  
i  
o  
:  
a  
n  
a  
l  
i  
s  
i  
e*

c  
o  
n  
o  
m  
i  
c  
h  
e  
p  
e  
r  
l  
e  
d  
e  
c  
i  
s  
i  
o  
n  
i  
e  
l  
a  
c  
o  
m  
u  
n  
i  
c  
a  
z  
i  
o  
n  
e

d  
e  
l  
l  
a  
p  
e  
r  
f  
o  
r  
m  
a  
n  
c  
e  
3

## **Variazioni numerarie passive:**

- denaro**
- crediti**
- + debiti**

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

*Dinamica*

**reddito**

*economica* **Conti di**



Componenti positivi  
di reddito

di reddito

Componenti negativi

# Conti di capitale Patrimonio netto e sue variazioni

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 4*  
*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

***La partita doppia*** Conti numerari

**CONTI FINANZIARI**

## CONTI ECONOMICI



**dare avere**

**dare avere**

**dare avere**

**Conti di reddito**

**V.N.A.**

**+ denaro +  
crediti -  
debiti**

**V.N.P.**

**- denaro -  
crediti +  
debiti**

**Conti di capitale**

**C.N.R.**

**costi  
(o rettifiche  
di ricavi)**

**C.P.R.**

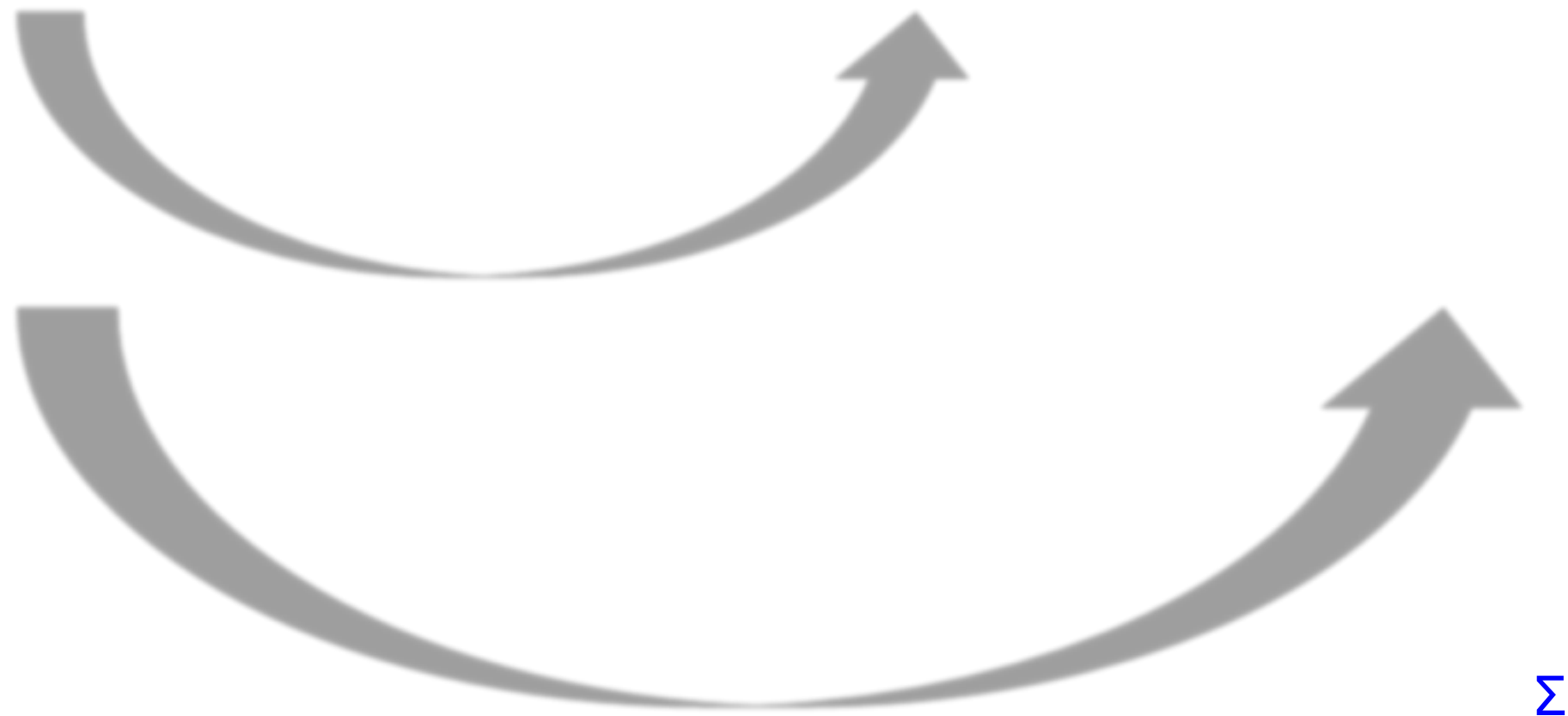
**ricavi  
(o rettifiche  
di costo)**

**Decrementi  
di capitale**

**Incrementi di  
capitale**







**dare =  $\Sigma$  avere**

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 5*

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

***La partita doppia***



## **I conti possono essere:**

- **Monofase: funzionano in una sola sezione (Dare o Avere).**



Conti di reddito

Rilevano solamente costi o solamente ricavi (es. Merci c/acquisti, Merci c/vendite, Interessi passivi, Interessi attivi, ecc...)

- **Bifase: funzionano in entrambe le sezioni (Dare e Avere).**



Conti numerari (o finanziari)

Vengono movimentate entrambe le sezioni (es. Cassa, Banche c/c,

Crediti v/Clienti, Debiti v/Fornitori ecc...)

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 6*

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*



## ***La partita doppia***

### **1. Esempio:**

**Acquisto di materie prime per un importo pari a 100 €:**

**Materie prime c/acquisti**

**100**

*performance 7*

**Debiti verso fornitori 100**

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della*

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

<i><b>La partita doppia</b></i>	<b>100</b>
	<b>100</b>

**Debiti verso fornitori**



**Banca c/c**

**Consistenza 100 originaria**

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

**c/vendite**

***La partita doppia***

**400**

**2. Esempio:**

**Vendita di prodotti per 400 €: Prodotti**



**Crediti verso clienti 400**



*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

## ***La partita doppia***



### **3. Esempio:**

**Accensione di un mutuo per 1.000 €:**

Mutui passivi    Banca c/c    1.000    1.000

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 10*  
*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

## ***Il Giornale: una traccia cronologica***

- Il 2 gennaio è effettuato un versamento di capitale di 10.000€



- Il 3 gennaio è concesso dalla banca un prestito di 5.000 €

Importi  
data 19X1 Conti

dare avere

gennaio 2 Cassa 10.000 v Capitale sociale 10.000 v

gennaio 3 Cassa 5.000 v Debito verso banche 5.000 v

**10.000**

**10.000**

**5.000**

**debito vs. banche**

**riporto a mastro<sup>o</sup>  
cassa**

**capitale sociale**

**~~5.000~~**

# ***Il Giornale*** cronologia

gennaio 25 Cassa 300 V Ricavi 300 V  
gennaio 28 Costo di merci 200 V Rimanenze 200 V  
febbraio 1 Rimanenze 2.000 V Debito verso  
fornitori 2.000 V  
febbraio 7 Cassa 800 V Ricavi 800 V  
febbraio 16 Costo delle merci 500 V Rimanenze



~~Importi~~  
data 19X1 Contidare avere

gennaio 2 Cassa 10.000 V Capitale sociale 10.000 V	500 V	febbraio 20 Crediti commerciali 900 V Ricavi 900 V
gennaio 3 Cassa 5.000 V Debito verso banche		
5.000 V	..... V ... V	
gennaio 4 Rimanenze 2.000 V Cassa 2.000 V		

# *La chiusura dei conti* Conto Economico

conti  
ed  
economici



Accoglie  
numerari

Accoglie conti di reddito

Ricavi

Stato Patrimoniale

Costi

Rettifiche di ricavi  
di costi Rettifiche

Conti economici di capitale:  
Capitale sociale

pluriennali  
Costi sospesi  
Riserve

Saldo = Utile

Utile (o perdita)

ATTIVO

Saldo = Perdita  
(es. Cassa, banca, crediti)

PASSIVO

Conti numerari attivi

Conti numerari passivi (es.  
Debiti vs Banche, vs Fornitori)

PATRIMONIO NETTO

Conti economici di reddito: Costi Conti economici di reddito:

Ricavi sospesi

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 13*

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*



## ***Conti permanenti e temporanei***

- I conti dello stato patrimoniale sono **permanenti**: alla chiusura dell'esercizio il saldo finale del conto diventa quello iniziale del periodo successivo.
- I conti del conto economico sono **temporanei**: sono **azzerati** alla fine del periodo e il saldo di tutti i conti di ricavo e costo (risultato del periodo) confluisce nel conto degli utili (o perdite).



# *L'analisi delle transazioni: Campus Pizza srls (1)*

Il 1° agosto Giovanni Rossi investe nel business: **5.000 €**

Cassa  
**5.000**

**Analisi:** Questa transazione accresce il valore della **cassa**. E' anche accresciuto il valore della **“Capitale sociale”** con una rilevazione in voce del capitale netto **“Capitale versato”** o avere. E' una transazione di finanziamento

attraverso capitale netto.

Capitale sociale **5.000**

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 15*  
*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

## ***Campus Pizza srls: scritture contabili (2)***





Fitto passivo

**Analisi:** La **cassa** si riduce (avere). L' affitto è stato pagato anticipatamente. Il conto **fitto passivo** rappresenta un costo.



## ***Campus Pizza srls: scritture contabili (3)***



**Analisi:** E' una transazione di finanziamento attraverso debito. La **cassa** è accresciuta (dare) di 4.000€. Nasce conseguentemente una passività “**debiti verso banche**” di pari importo (avere)



# Campus Pizza srls: scritture contabili (4)

Sono acquistate, pagandole in contanti, attrezzature produttive aventi una vita utile attesa di 10 anni **7.200 €** Cassa

**Analisi:** La **cassa** è ridotta di €7.200 (avere). acquisto di un' immobilizzazione: attrezzatura  
L' attrezzatura produrrà la propria utilità su di è acquistata in cambio di cassa.  
un ampio orizzonte temporale, ed è pertanto 5.000 750  
un'attività immobilizzata. Il conto 4.000 **7.200**  
“**Immobilizzazioni tecniche** (al costo ” è  
accresciuto (dare). E ’ una transazione di

Immobilizzazioni tecniche **7.200**

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 18*  
*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

***Campus Pizza srls: scritture contabili (5)***





Merci

c/acquisti

**Analisi:** Il conto **merci c/acquisti** rappresenta un costo. L'azienda non ha pagato in contanti queste risorse, ma sarà obbligata a farlo in futuro. La passività “**debiti verso fornitori**” è pertanto accresciuta di 800 (avere).



(dare). La cassa cresce a motivo della vendita delle pizze ai clienti. Il conto **merci c/vendita** è un **ricavo**, cioè una transazione economica che aumenterà l'utile.

Merchi c/vendita

**Analisi:** La **cassa** è accresciuta di 12.000

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 20*  
*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

# Campus Pizza srls: scritture contabili (7)



Sono pagati gli stipendi del mese di agosto **3.000 €**

Cassa  
5.000 750

**Analisi:** La **cassa** è ridotta (avere) di 4.000 7.200  
3.000€. Gli **stipendi**  
rappresentano risorse pertanto un costo che 12.000  
consumate per fornire il ridurrà l'utile. 4800**3.000**  
servizio ai clienti. Questo è

Stipendi  
**3.000**





## ***Campus Pizza srls: scritture contabili (8)***

Sono acquistati a credito ulteriori ingredienti e cartoni **5.750 €**

Merci c/acquisti  
Rimanenze di merci  
800

**Analisi:** ad esclusione dell'ammontare, la transazione è del tutto analoga alla nr. 5. E' pertanto accresciuto il conto **merci c/acquisti** (dare) e il **debiti verso fornitori** (avere)  
**5.750**

Debiti verso fornitori 800  
**5.750**



# ***Campus Pizza srls: scritture contabili (9)***

Alla fine del mese arrivano fatture relative alle varie  
Utenze consumate nel mese (energia, acqua...) **450 €** Debiti verso fornitori

**Analisi:** Le fatture non sono ancora state passività nasce a fronte di un costo di  
pagate e pertanto il conto **debiti verso** periodo, trattandosi di risorse consumate  
**fornitori** è accresciuto di 450€ (avere). La per rendere possibile l' erogazione del

servizio nel mese di agosto. Anche in 5.750  
questo caso la rilevazione in dare di 450€ **450**  
viene fatta su un conto di costo “**Forniture**  
**varie**’ Forniture varie**450**  
800

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 23*

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

## **Campus Pizza srls: scritture contabili (10)**



Nel corso del mese sono pagati fornitori **4.800** €

Debiti verso fornitori  
**4.800** 800

**Analisi:** pagare fatture ricevute dai fornitori riduce ovviamente la **cassa** (avere). La transazione riduce anche gli obblighi dell'azienda nei confronti dei fornitori e pertanto il conto "**debiti verso fornitori**" è ridotto (dare) di un medesimo

importo.	
5.750	
450	
<u>Cassa</u>	
5.000	750 4.000 7.200 12.000 <b>4.800</b>

## Campus Pizza srls: scritture contabili (11)



(12) Il 13

agosto l'azienda fornisce a credito merce per un

partito **200** E

Il 13 agosto l'azienda fornisce a  
credito merce per un

Ricavi

partito **200** € 12.000 (6)

~~200~~-(12)

Merci c/vendite

**Analisi:** poiché il servizio è stato reso, i **200**  
ricavi sono realizzati, anche se non ancora  
pagati. Il conto **merci c/vendite** è pertanto (12) **200**  
accresciuto (avere). Poiché la vendita non è **verso clienti** (dare).  
avvenuta per cassa, allora aumenta l'attività

**crediti**

12.000

Crediti commerciali

Crediti vs  
clienti**200**

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance 25*



## ***Campus Pizza srls: scritture contabili (12)***

Il 29 agosto l'azienda riceve un assegno per il pagamento della merce fornita al party **200 €**

Crediti vs clienti

200 **200**

**Analisi:** la raccolta di un credito aumenta la **cassa** (dare).  
La transazione elimina anche l'obbligo del cliente nei confronti dell'azienda e pertanto il conto “**crediti verso**

**clienti**” è ridotto di pari importo (avere).    5.000 750 4.000 7.200

Cassa

12.00 4.800

0

**200** 3.000

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance*

26

*R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl*

## ***Il Mastro: l’insieme dei conti accesi e dei relativi valori***

Capitale versato

5.000

Debito verso banche 4.000

Fitti passivi

750

Immobilizzazioni tecniche 7.200

450

Stipendi

3.000

Merci c/acquisti 6.550

Merci c/vendite 12.000

200

Crediti verso clienti 200 200

Forniture varie

450

Cassa

5.000 750

4.000 7.200

Debiti verso fornitori 4.800 800

5.750

**$\Sigma$  dare =  $\Sigma$  avere = 44.150** 4.800

12.000

200 3.000