



POLITECNICO DI MILANO



## **Costruzione di Stato Patrimoniale e Conto Economico**

Evila Piva

Dipartimento di Ingegneria Gestionale

Politecnico di Milano

[evila.piva@polimi.it](mailto:evila.piva@polimi.it)



- Le transazioni che avvengono fra l'impresa e l'ambiente esterno nel corso di un esercizio contabile possono:
  - mantenere invariato il totale dell'Attivo e del Passivo
    - acquisto di un impianto produttivo pronta cassa
    - incasso crediti commerciali
  - modificare il totale dell'Attivo e del Passivo, senza effetti sul Conto Economico
    - acquisto di un impianto produttivo a credito
    - accensione di un prestito bancario
  - modificare il totale dell'Attivo e del Passivo, e avere effetti sul Conto Economico
    - fatturazione di prodotti, pronta cassa o a credito
    - impiego di materie prime nel processo produttivo



- La redazione del bilancio si basa sull'applicazione del *metodo della partita doppia*
- Componente fondamentale della partita doppia è il *mastrino* o *conto*
  - La sezione di sinistra del mastro è il “dare”
  - La sezione di destra è l’“avere”





- In dare vengono registrati:
  - *incrementi* delle voci di *Attivo* di Stato Patrimoniale
  - *decrementi* delle voci di *Passivo* di Stato Patrimoniale
  - voci relative a *costi* di Conto Economico
- In avere vengono registrati:
  - *decrementi* delle voci di *Attivo* di Stato Patrimoniale
  - *incrementi* delle voci di *Passivo* di Stato Patrimoniale
  - voci relative a *ricavi* di Conto Economico

DARE	AVERE
Attivo +	Attivo –
Passivo –	Passivo +
Costi CE	Ricavi CE



Si noti che:

- I mastri relativi alle voci di Conto Economico sono monosezione
- I mastri relativi alle voci di Stato Patrimoniale devono essere inizializzati (= si deve tenere conto del valore all'inizio del periodo)
- Ogni transazione dà luogo alla movimentazione di due o più mastri
- Ogni transazione viene contabilizzata in modo che la somma delle poste in dare è uguale alla somma delle poste in avere



## Esempi di registrazione di transazioni (1/2)

6

- Acquisto di un macchinario per un valore di 100.000 € pronta cassa

Attività non correnti (SP-A)

100.000

Cassa (SP-A)

100.000

- Incasso di crediti commerciali per un valore di 10.000 €

Crediti commerciali (SP-A)

10.000

Cassa (SP-A)

10.000

- Accensione di un prestito bancario pluriennale di 50.000 €

Debiti finanziari non corr. (SP-P)

50.000

Cassa (SP-A)

50.000

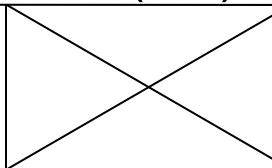


## Esempi di registrazione di transazioni (2/2)

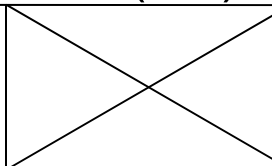
7

Nota: inizializzo tutte le voci di Attivo-Passivo al valore di 100.000 €

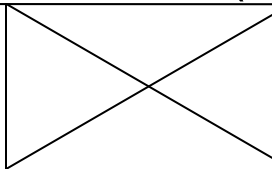
- Ammortamento di un macchinario per un valore di 10.000 €  
Attività non correnti (SP-A)                      Ammortamento (CE)

100.000 valore iniziale	10.000	10.000	
----------------------------	--------	--------	---

- Pagamento di 5.000 € di interessi passivi su un debito bancario  
Cassa (SP-A)                      Oneri finanziari (CE)

100.000 valore iniziale	5.000	5.000	
----------------------------	-------	-------	--

- Accantonamento di 35.000 € al fondo TFR  
Fondo TFR (SP-P)                      Accantonamento TFR (CE)

	100.000 valore iniziale	35.000	
	35.000		