



Contabilità Esterna: Costruzione di SP e CE

03.03.2024

Alessandro Lucini Paioni

Dipartimento di Ingegneria Gestionale

Politecnico di Milano

alessandro.lucini@polimi.it



L'insieme delle risorse dell'impresa coincide con i diritti che i finanziatori dell'impresa hanno sulla stessa

Totale Attività \equiv Totale Passività + Patrimonio Netto

- Nel Patrimonio Netto si considera l'utile (o perdita) di esercizio, in quanto aumenta (diminuisce) i diritti degli azionisti sulle risorse dell'impresa.
- Da CE:

Utile dell'esercizio = Ricavi – Costi



- Le transazioni che coinvolgono l'impresa nel corso di un esercizio possono essere di 3 tipi principali:
 - Transazioni che mantengono **invariato** il totale delle Attività /Passività/Patrimonio Netto
 - Acquisto di un macchinario pronta cassa
 - Incasso crediti commerciali
 - Transazioni che **modificano** il totale delle Attività /Passività/Patrimonio Netto, **senza effetti sul Conto Economico**
 - Acquisto di materie prime a credito
 - Accensione di un prestito bancario
 - Transazioni che **modificano** il totale delle Attività /Passività/Patrimonio Netto, **con effetti sul Conto Economico**
 - Fatturazione di prodotti, pronta cassa o a credito
 - Impiego di materie prime nel processo produttivo



Registrazione delle transazioni

La partita doppia

4

La redazione del bilancio si basa sull'applicazione del **metodo della partita doppia**, codificato da Luca Pacioli nel 1400.

Questo metodo prevede la doppia e simultanea rilevazione contabile dell'evento in due **conti o mastri**. Ogni voce sia di **SP** che di **CE** viene rappresentata in dei diagramma a T a due sezioni.

- La sezione di **sinistra** del mastro è il “*dare*”
- La sezione di **destra** è l’“*avere*”

'NOME DEL CONTO'	
DARE	VERE

Ogni mastro deve contenere:

- La consistenza iniziale delle varie voci di bilancio
- Le variazioni avvenute durante l'anno
- La consistenza finale.



- In *dare* (la sezione di **sinistra**) vengono registrati:
 - Incrementi delle Attività
 - Decrementi delle Passività / Patrimonio Netto
 - **Costi di Conto Economico**
- In *avere* (la sezione di **destra**) vengono registrati:
 - Decrementi delle Attività
 - Incrementi delle Passività / Patrimonio Netto
 - **Ricavi di Conto Economico**

DARE	VERE
- Incrementi Attivo SP	- Decrementi Attivo SP
- Decrementi Passivo SP	- Incrementi Passivo SP
- Costi CE	- Ricavi CE



Registrazione delle transazioni

La partita doppia

6

Andremo a realizzare singoli mastri per le voci di stato patrimoniale e per le voci di conto economico.

Voci di **Stato Patrimoniale** (SP)

ATTIVO (SP-A)		PASSIVO (SP-P)	
DARE +	AVERE -	DARE -	AVERE +
↑ Variazioni positive delle voci di stato patrimoniale attivo (AUMENTI)	↓ Variazioni negative delle voci di stato patrimoniale attivo. (DIMINUZIONI)	↓ Variazioni negative delle voci di stato patrimoniale passivo. (DIMINUZIONI)	↑ Variazioni positive delle voci di stato patrimoniale passivo (AUMENTI)

Le voci di stato patrimoniale **vanno sempre inizializzate** (cioè vado ad inserire nei mastri le voci iniziali dell'SP).



Voci di **Conto Economico** (CE)

Hanno la caratteristica di essere considerati solo in una delle due sezioni del mastro.

COSTI	
DARE	AVERE
↑ Variazioni positive delle voci di costi del CE	

RICAVI	
DARE	AVERE
	↑ Variazioni positive delle voci di ricavi del CE

Le voci di conto economico **NON vanno mai inizializzate** (perché il conto economico guarda all'anno corrente, azzerandosi ogni anno).



Registrazione delle transazioni

La partita doppia

8

Totale Attività \equiv Totale Passività/Patrimonio Netto + Ricavi – Costi



Totale Attività + Costi \equiv Totale Passività /Patrimonio Netto + Ricavi

↑ Attività	↓ Attività
↓ Passività	↑ Passività
↑ Costi	↑ Ricavi
↓ Altre voci	↑ Altre voci
Patrimonio Netto	Patrimonio Netto*



Registrazione delle transazioni

La partita doppia

9

- Si noti che:
 - Ogni transazione viene contabilizzata in modo che la **somma delle poste in dare è uguale alla somma delle poste in avere**
 - I mastri relativi alle voci di *Conto Economico* sono *mono-sezione*
 - 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 almeno due o più mastri



È possibile articolare la procedura di redazione del bilancio in 5 fasi:

1. **Apertura dei conti** (o mastrini) per tutte le voci. Ricordando che **le voci di SP devono essere inizializzate**, mentre quelle di CE sono pari a 0.
2. Registrazione delle **operazioni avvenute nel corso dell'esercizio contabile** (**totale dare = totale avere**).
3. Chiusura dei conti e determinazione del **saldo totale delle singoli voci**.
4. Determinazione dell'**utile di esercizio (CE, SP)**.

Attenzione! Se abbiamo correttamente applicato la partita doppia, l'utile di conto economico sarà uguale alla differenza fra attivo e passivo, ma non sarà garanzia di avere fatto tutto giusto. Se così non fosse, controllare la partita doppia!