













## 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 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



# Tipologia di transazioni che impattano su SP e CE

- 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



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

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

- La sezione di sinistra del mastrino è il "dare"
- La sezione di destra è l'"avere"

'NOME DEL CONTO'

DARE AVERE

Ogni mastrino deve contenere:

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



- In dare (la sezione di <u>sinistra</u>) 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	AVERE	
<ul><li>Incrementi Attivo SP</li><li>Decrementi Passivo SP</li><li>Costi CE</li></ul>	- Decrementi Attivo SP - Incrementi Passivo SP - Ricavi CE	



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

Voci di **Stato Patrimoniale** (SP)

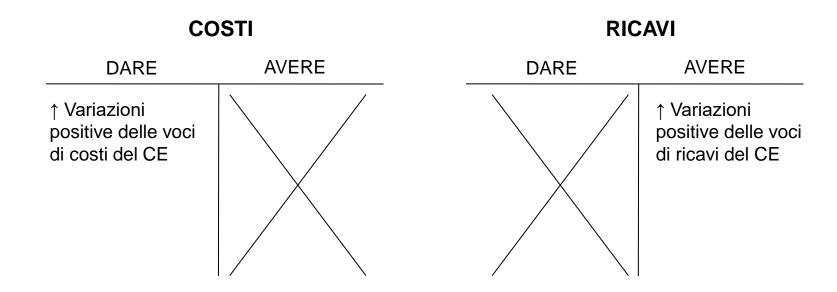
ATTIVO (SP-A)		PASSIVO (SP-P)	
DARE +	AVERE -	DARE -	AVERE +
↑ Variazioni positive delle voci di stato patrimoniale attivo (AUMENTI)	↓ Variazioni negative delle voci di stato patrimoniale attivo. (DIMINUZIONI)	↓ Variazioni negative delle voci di stato patrimoniale passivo. (DIMINUZIONI)	↑ Variazioni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

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



#### Voci di **Conto Economico** (CE)

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



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



Totale Attività ≡ Totale Passività/Patrimonio Netto + Ricavi – Costi



Totale Attività + Costi ≡ Totale Passività /Patrimonio Netto + Ricavi

↑ Attività

↓ Passività

↑ Costi

↓ Altre voci

Patrimonio Netto

↓ Attività

↑ Passività

↑ Ricavi

↑ Altre voci

Patrimonio Netto\*



- 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 mastrini relativi alle voci di Conto Economico sono mono-sezione
  - I mastrini 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 mastrini



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!