
Misurazione delle performance e Business Analytics

Contabilità generale

—— Cdl. Diritto, Economia e Strategia Aziendale ——
Prof. Daniela Mancini

LA CONTABILITÀ GENERALE (1)

una prima definizione

- ▣ “insieme dei **procedimenti informativi** che utilizza lo **strumento contabile** ed il **metodo della partita doppia** per rilevare periodicamente i **risultati delle operazioni** svolte dall’azienda”

LA CONTABILITÀ GENERALE (1)

“insieme dei **procedimenti informativi** che utilizza lo **strumento contabile** ed il **metodo della partita doppia** con le seguenti finalità:

- rilevare in maniera continua i **movimenti finanziari** della gestione (movimenti di denaro e variazione dei crediti e debiti, sia di regolamento che di finanziamento);
- seguire sistematicamente gli **andamenti economici** “**generali**” della gestione misurati da quelli finanziari, con rettifica periodica dei valori relativi al **reddito** ed al **capitale di funzionamento** nelle sintesi di **bilancio** ai fini **civilistici** e **gestionali**”

IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA: PRINCIPI

- ❑ i fatti di gestione vengono riguardati sotto due aspetti:
 - un aspetto originario
 - un aspetto derivato
- ❑ in corrispondenza dei due aspetti vengono aperte due serie di conti: originari e derivati
- ❑ i conti delle due serie sono bisezionali: sezione dare e sezione avere
- ❑ le due sezioni funzionano in maniera antitetica: variazioni di conto dello stesso segno si registrano in sezioni opposte delle due serie di conti
- ❑ si utilizza un'unica moneta di conto per i conti delle due serie

IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA: COROLLARI

- ▣ la somma degli importi in dare di tutti i conti è uguale alla somma degli importi in avere di tutti i conti (dare e avere si bilanciano)
- ▣ la somma dei saldi in dare di tutti i conti è uguale alla somma dei saldi in avere di tutti i conti
- ▣ la somma algebrica dei saldi in una parte qualsiasi dei conti del sistema è uguale e di segno opposto alla somma algebrica dei saldi della rimanente parte dei conti

LO STRUMENTO: IL CONTO

- ▣ una serie di scritture relative ad un oggetto, variabile e misurabile, aventi lo scopo di fornire informazioni sulle caratteristiche qualitative e quantitative di tale oggetto in un determinato momento e, entro certi limiti, nel corso del tempo

CONTI A SEZIONI DIVISE E CONTRAPPOSTE

dare				avere			
data	rif.	descrizione	valori di conto	data	rif.	descrizione	valori di conto~

I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE: IL GIORNALE

		n. d'ordine 		data 			∞
rif. conti dare	rif. conti avere		diversi	a	diversi	valori parziali o valori dare	valori totali o valori avere
			conti dare		conti avere		
		 descrizione					

I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE: IL GIORNALE

- ❑ libro in cui vengono raccolte, in ordine cronologico, le scritture relative ad ogni operazione o gruppo di operazioni
- ❑ ogni scrittura viene denominata articolo
- ❑ informazioni raccolte:
 - data dell'operazione
 - numero d'ordine degli articoli
 - descrizione
 - indicazione del conto o dei conti da accreditare e da addebitare
 - valori dell'operazione

I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE: IL MASTRO

- ❑ libro che raccoglie sistematicamente tutti i conti con le relative scritture in dare e in avere
- ❑ contiene collegamenti:
 - con le annotazioni effettuate nel libro giornale mediante, ad esempio, il numero progressivo degli articoli del giornale
 - tra le annotazioni dare e avere effettuate sul libro mastro stesso mediante l'indicazione della contropartita, cioè la denominazione o il codice del conto corrispondente

IL PIANO DEI CONTI (1)

- ❑ insieme dei conti e delle norme che regolano il funzionamento di tali conti del sistema contabile adottato dall'azienda
- ❑ classificazione a più stadi con codifica numerica decimale
- ❑ generalmente è accompagnato dalle note illustrative e dal manuale delle operazioni di trattamento dei dati contabili

PIANO DEI CONTI (2)

- ❓ ai fini della progettazione occorre tenere conto delle esigenze degli utenti del piano:
 - coloro che effettuano le rilevazioni nei conti e nelle prime note
 - coloro che utilizzano i dati contabili per il loro processi decisionali
 - soggetti esterni che hanno interesse a conoscere i dati contabili direttamente o indirettamente

PIANO DEI CONTI (3)

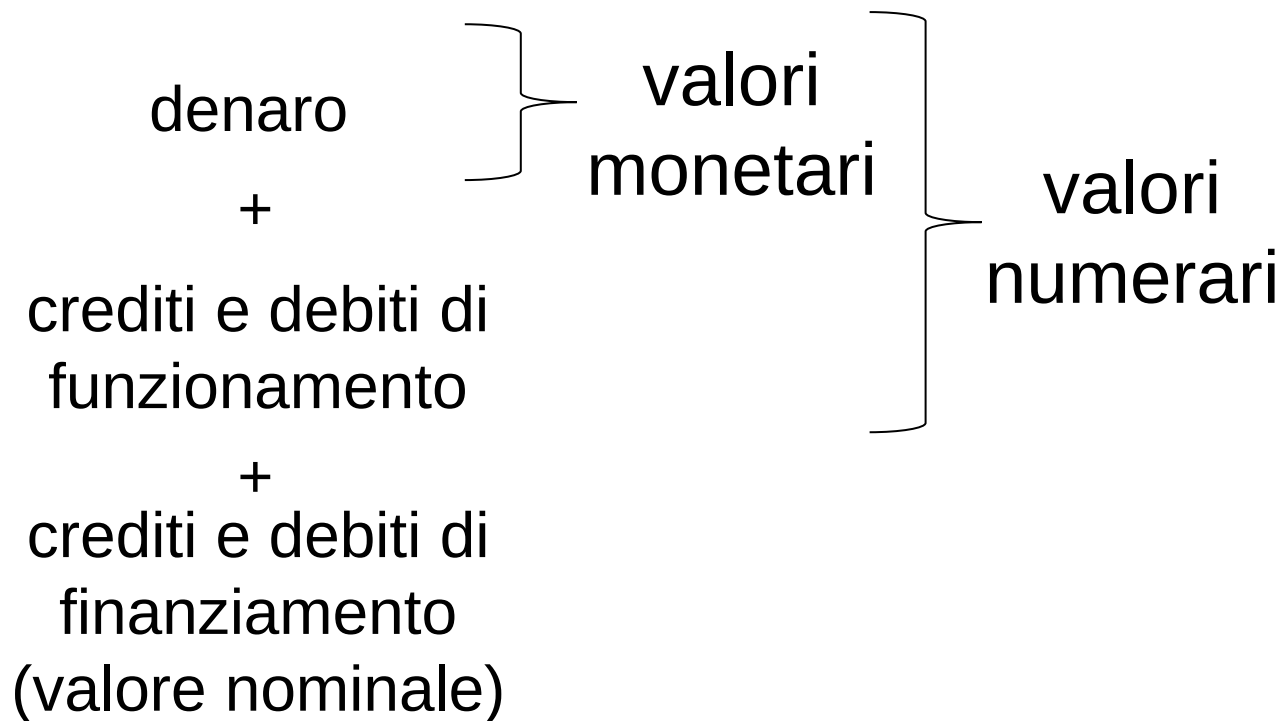
❓ note illustrative contengono:

- l'indicazione dei valori da iscrivere nei conti e dei tempi di iscrizione, rispetto alle diverse operazioni di gestione

❓ manuale delle procedure contiene:

- la specificazione dei collegamenti tra contabilità generale e le altre rilevazioni contabili e statistiche
- la definizione degli uffici e delle persone che si devono occupare della raccolta e della elaborazione dei dati
- la specificazione dei documenti da utilizzare per rilevare i dati di partenza e quelli elaborati

VALORI FINANZIARI



Valori economici

capitale proprio → dotazione di capitale di proprietà

costi e ricavi in senso stretto

- per acquisto di fattori produttivi
- per la vendita di prodotti e servizi

oneri e proventi finanziari

- per finanziamenti di terzi
- per finanziamenti concessi a terzi



QUADRO DELLE VARIAZIONI ECONOMICHE DI CAPITALE

valori di capitale	variazioni economiche negative	variazioni economiche positive
	rimborsi di capitale	dotazione iniziale di capitale
	distribuzione di utili	aumenti di capitale
	perdite di esercizio accertate	utili di esercizio accertati



QUADRO DELLE VARIAZIONI ECONOMICHE- REDDITUALI

valori redditali	variazioni economiche negative	variazioni economiche positive
	costi per acquisizione di beni e servizi per la produzione caratteristica	ricavi derivanti dalla vendita della produzione caratteristica
	costi di finanziamenti di terzi	ricavi sui finanziamenti concessi a terzi
	costi per investimenti patrimoniali accessori	ricavi per disinvestimenti patrimoniali accessori
	rettifiche diminutive di ricavi della produzione caratteristica	rettifiche diminutive di costi della produzione caratteristica
	rettifiche diminutive di ricavi di gestione accessoria	rettifiche diminutive di costi della gestione accessoria

QUADRO DELLE VARIAZIONI FINANZIARIE

denaro	variazioni finanziarie positive	variazioni finanziarie negative
	entrate di denaro in cassa	uscite di denaro dalla cassa
	versamenti sui c/c bancari e postali	prelevamenti sui c/c bancari e postali
crediti/debiti di regolamento	nuovi crediti di regolamento	nuovi debiti di regolamento
	estinzione e/o riduzione dei debiti di regolamento	estinzione e/o riduzione di crediti di regolamento
crediti/debiti di finanziamento	nuovi crediti di finanziamento	nuovi debiti di finanziamento
	estinzione e/o riduzione di debiti di finanziamento	estinzione e/o riduzione di crediti di finanziamento



DALL'ANALISI DEI VALORI AI CONTI

schema dell'analisi dei valori

aspetto economico	valori economici	di capitale
		di reddito

conti

accesi a valori di capitale
accesi a valori di reddito

schema dell'analisi dei valori

aspetto finanziario	valori finanziari	di denaro
		di credito
		di debito

conti

accesi a valori numerari certi
accesi a valori di credito
accesi a valori di debito

1° e 2° principio della p.d.: i fatti sono analizzati sotto due aspetti in corrispondenza dei quali vengono aperte due serie di conti



REGOLE DI RILEVAZIONE

conti finanziari		conti economici	
variazioni finanziarie positive (VF+)	variazioni finanziarie negative (VF-)	variazioni economiche negative (VE-)	variazioni economiche positive (VE+)

3° e 4° principio della p.d.: i conti delle due serie sono bisezionali e funzionano in maniera antitetica



IL QUADRO SINTETICO DEL SISTEMA DI CONTI

conti finanziari

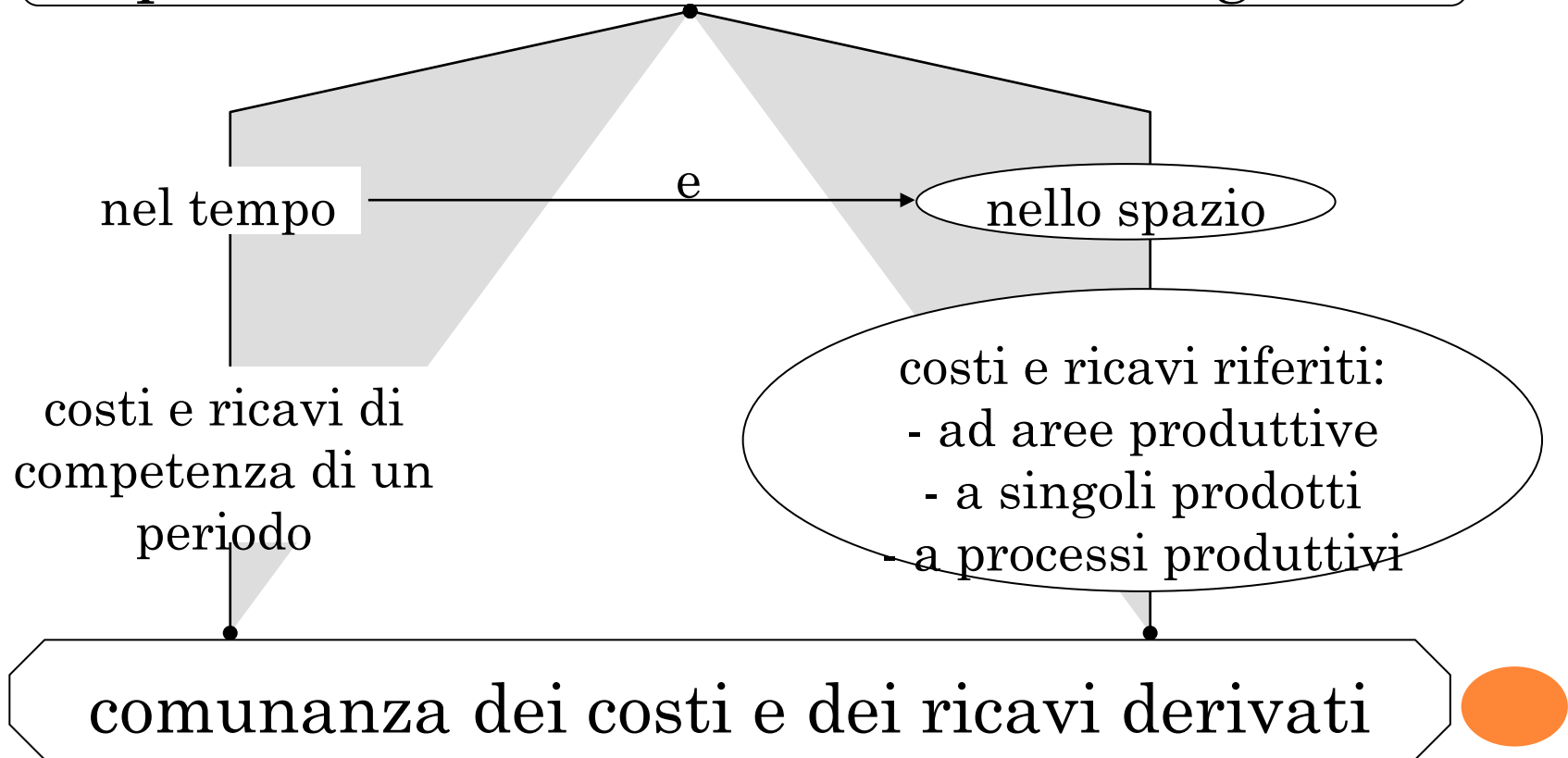
conti accesi a valori numerari certi		conti accesi a valori di credito	
+ denaro	-denaro	+ crediti	- crediti

conti accesi a valori di debito	
- debiti	+ debiti

conti economici

conti accesi a valori di capitale		conti accesi a valori di reddito	
- capitale	+ capitale	+ costi	- costi
		- ricavi	+ ricavi

ripartizione dei costi e dei ricavi originari



COSTI e RICAVI di COMPETENZA ECONOMICA

cioè

costi e ricavi relativi ai **processi produttivi compiuti**
in un definito periodo, cioè **chiusi con il**
conseguimento dei ricavi, sempre che l'impresa
abbia effettuato le relative prestazioni

procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione di ricavi e costi

REGOLA GENERALE

i ricavi possono essere riconosciuti quando:

- il processo produttivo di beni e servizi è stato completato
 - lo scambio è avvenuto, cioè si è verificato il passaggio del titolo di proprietà
- momento della spedizione
- momento in cui i servizi sono resi e sono fatturabili

DAI VALORI AI PROSPETTI

Flussi economici	→	Conto economico
Stock economici	→	Stato patrimoniale
Stock finanziari	→	Stato patrimoniale



Attivo	Passivo+Capitale Netto
Denaro	Debiti verso fornitori
Crediti verso clienti	Debiti verso finanziatori
Magazzino materie, merci e prodotti	Capitale netto
Immobilizzazioni tecniche e finanziarie nette	



Ricavi dalla vendita di beni e servizi
- Costi per l'acquisto dei fattori produttivi
= Reddito operativo
+/- Proventi e Oneri finanziari
= Reddito netto

