

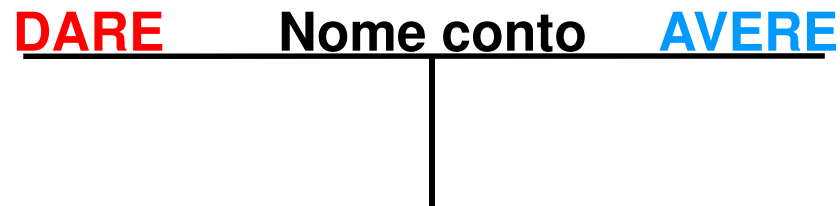
# **La Contabilità Economico-Patrimoniale: la logica delle scritture**

## Definizione di contabilità e di conto

- **La contabilità generale consiste nell'insieme dei continui processi contabili atti a rilevare i valori numerari e non numerari.**
- **Il conto è quello strumento con il quale si raccolgono, organizzano, classificano, memorizzano e sintetizzano i valori numerari e non numerari via via che si manifestano nella realtà aziendale. Tale costruzione si basa sul metodo della partita doppia.**

# La logica delle scritture

Il **conto** prevede 2 sezioni convenzionali:



**Aprire un conto:** inserire il primo valore in una delle sue sezioni  
(**CONSISTENZA INIZIALE**)

**Movimentare un conto:** iscrivere una cifra in Dare o in Avere ad ogni fatto gestionale (**VARIAZIONI POSITIVE O NEGATIVE**)

**Chiudere un conto:** scrivere la differenza tra dare e avere (saldo) nella sezione con importo minore, per pareggiare le due sezioni  
(**CONSISTENZA FINALE**)

# Le scritture di Stato Patrimoniale

## Attività

- consistenza iniziale in Dare
- variazioni incrementative in Dare
- variazioni decrementative in Avere
- saldo finale =  $\Sigma$  Dare –  $\Sigma$  Avere

ATTIVITA'	
CI	
+	-

## Passività

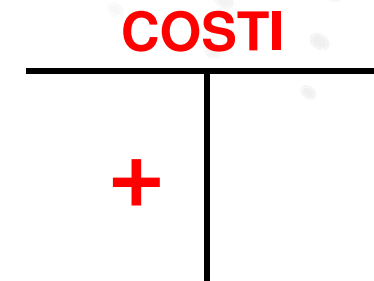
- consistenza iniziale in Avere
- variazioni incrementative in Avere
- variazioni decrementative in Dare
- saldo finale =  $\Sigma$  Avere –  $\Sigma$  Dare

PASSIVITA'	
	CI
-	+

# Le scritture di Conto Economico

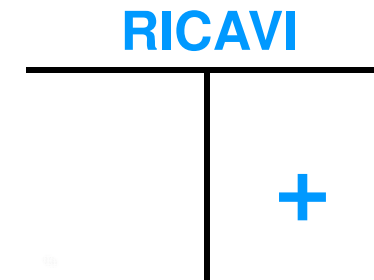
## Costi d'esercizio

- consistenza iniziale = 0
- variazioni incrementative in Dare
- saldo finale =  $\Sigma$  Dare



## Ricavi d'esercizio

- consistenza iniziale = 0
- variazioni incrementative in Avere
- saldo finale =  $\Sigma$  Avere



# I presupposti

## **IL DOCUMENTO ORIGINARIO**

- di prova (contratti, ordini, fatture, bollette, ricevute, parcelle, lettere di addebitamento/accreditoamento)
- di autorizzazione (ordinativi al cassiere, bollette di carico/scarico beni)
- di memoria (estratto conto)

## **IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA**

**L'incidenza dei fatti di gestione sul risultato economico si ha nell'esercizio a cui i relativi ricavi o costi si riferiscono, e non in quello in cui avvengono le loro manifestazioni finanziarie**

## Le rilevazioni: domande

- **Il fatto amministrativo:**

riguarda la COGE (e eventualmente anche la COAN) o solo la COAN?

- **La manifestazione numeraria:**

comporta un'uscita o un'entrata?

Riguarda il denaro o solo i crediti/debiti?

- **La manifestazione economica:**

consumo/raccolgo risorse come costi/ricavi?

- **La competenza economica:**

I costi/ricavi si esauriscono nell'anno o vanno oltre?



# Le rilevazioni: risposte

Legate ai *documenti amministrativi*

- **La rilevanza del fatto amministrativo nel sistema contabile:**

Ordini/Contratti/Comunicazioni → solo COAN

Entrata merci/Fatture/Bollette/Ricevute → COGE (+ COAN se c'era)

- **La manifestazione numeraria:**

Ordini/Contratti/Comunicazioni → nessuna

Entrata merci/Fatture/Bollette/Ricevute → Debiti/Crediti

- **La manifestazione economica:**

Ordini/Contratti/Comunicazioni → solo costo/ricavo COAN

Entrata merci/Fatture/Bollette/Ricevute → COGE (+ COAN se c'era)

- **La competenza economica:**

Periodo di competenza economica in COGE e COAN



# La partita doppia

**La PARTITA DOPPIA è un metodo di scrittura contabile che consiste nel registrare le operazioni aziendali simultaneamente in due serie di conti (principio della duplice rilevazione simultanea), allo scopo di determinare il reddito di un dato periodo amministrativo e di controllare i movimenti monetari-finanziari della gestione.**

Fu descritto per la prima volta dal frate matematico italiano Luca Pacioli, nel suo libro *Summa de arithmetica, geometrica, propotioni et propotionalita* (Venezia, 1494).

# Regole della partita doppia

- ogni operazione dà luogo, contemporaneamente, a 2 annotazioni;
- da effettuarsi in 2 o più conti;
- in opposte sezioni;
- senza valori con segno negativo. Eventuali valori negativi si trasformano in positivi cambiando la sezione del conto in cui devono essere iscritti.

# I principi contabili

Ogni fatto gestionale è osservato attraverso:

- Il principio della **COMPETENZA ECONOMICA**;
- Il principio **DUALISTICO**:
  - **NUMERARIO** (variazioni delle risorse in denaro e di crediti/debiti)  
in DARE le ENTRATE (> denaro, > crediti)  
in AVERE le USCITE (< denaro, > debiti)
  - **REDDITUALE** (variazioni economiche di oggetti, costi/ricavi)  
in DARE i COSTI (acquisti beni/servizi)  
in AVERE i RICAVI (cessioni di servizi universitari)

aspetto numerario

CREDITO

DEBITO

ENTRATA

USCITA

$\Sigma$  DARE =  $\Sigma$  AVERE

aspetto reddituale

COSTO

RICAVO

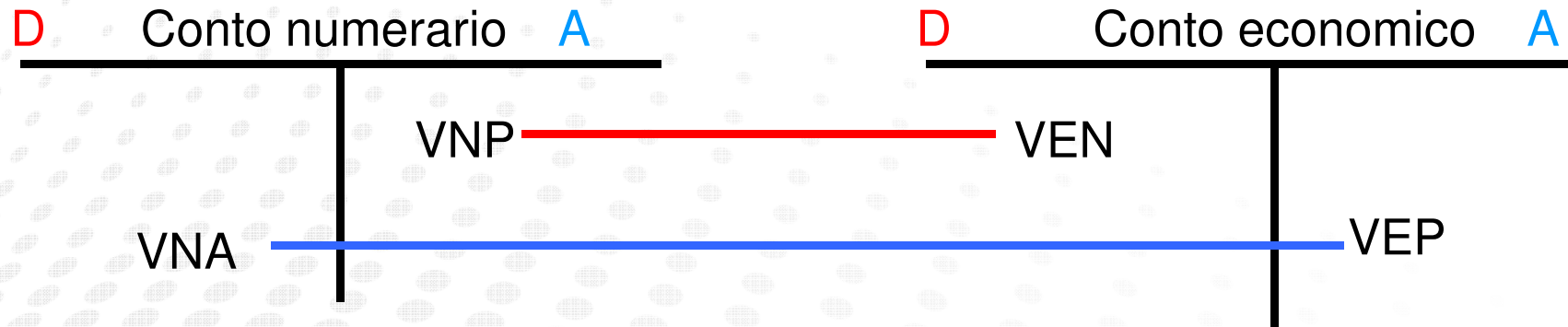
La contabilità economico-patrimoniale: logica delle scritture

## La simmetria dei conti I/3

### SIMMETRIA TRA CONTI NUMERARI E ECONOMICI:

Ad una Variazione Numeraria Attiva (VNA) corrisponde una Variazione Economica Positiva (VEP),

Ad una Variazione Numeraria Passiva (VNP) corrisponde una Variazione Economica Negativa (VEN).



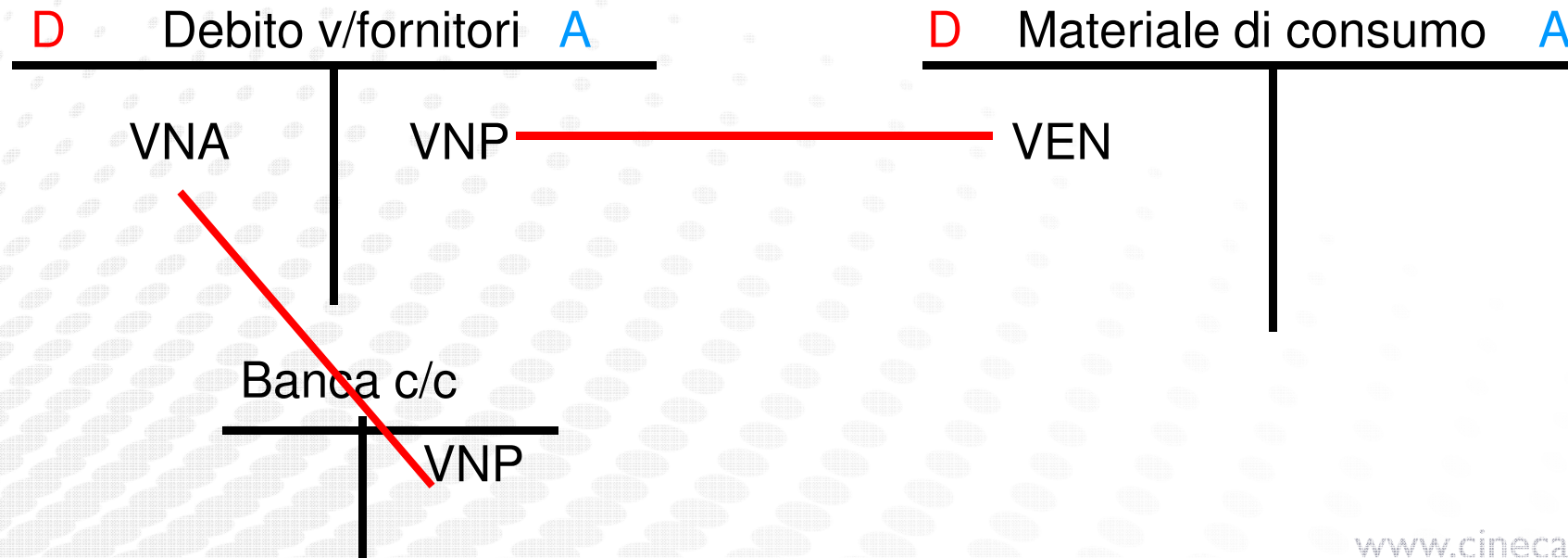
## La simmetria dei conti 2/3

### SIMMETRIA TRA CONTI NUMERARI E ECONOMICI:

Caso I: acquisto di materie prime

1) Costo **A** Debito

2) Debito **A** Banca

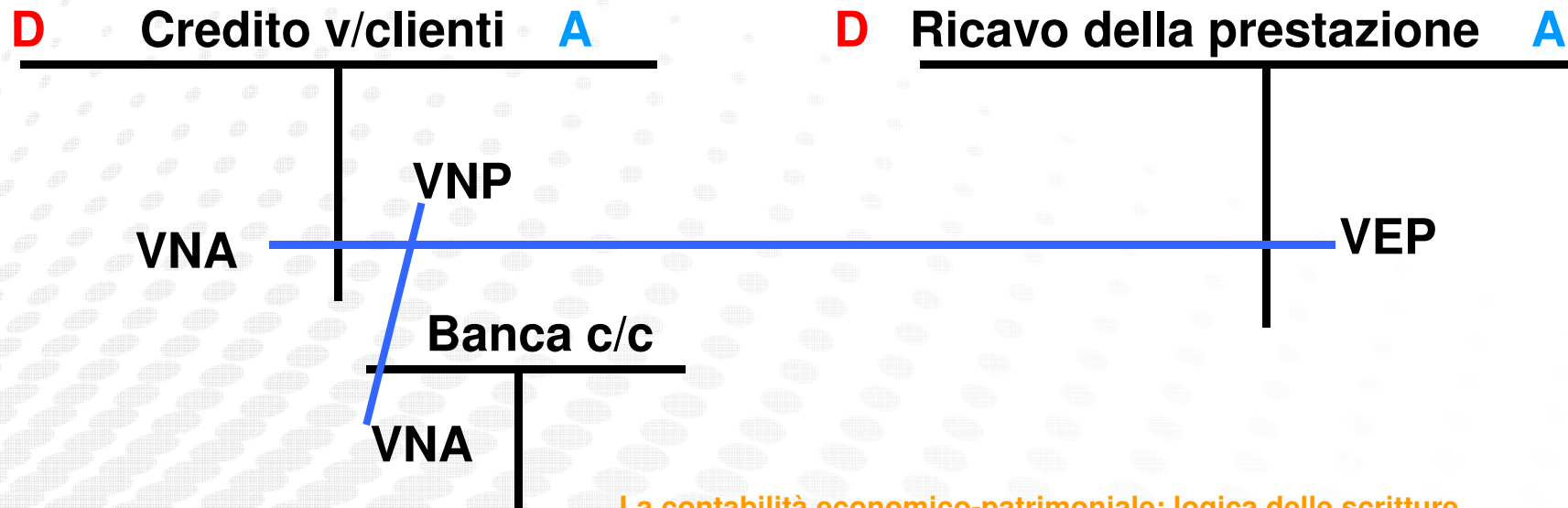


## La simmetria dei conti 3/3

### SIMMETRIA TRA CONTI NUMERARI E ECONOMICI:

Caso 2: fatturazione di un servizio

- 1) Credito **A** Ricavo
- 2) Banca **A** Credito



## Le scritture numerarie

Ci sono scritture che movimentano solo voci NUMERARIE, perché si riferiscono a manifestazioni finanziarie, ad esempio l'accensione di un mutuo o l'anticipazione su missione:

- a) Crediti v/istituti finanziari **A** Mutui passivi
- b) Banca **A** Crediti v/istituti finanziari
  
- c) Anticipazioni **A** Debiti v/Dipendenti
- d) Debiti v/Dipendenti **A** Banca



## La competenza economica

- non è sufficiente considerare tutti i costi/ricavi rilevati nel corso dell'anno, ma eliminare quelli che, pur essendo stati registrati, si riferiscono ad un esercizio precedente o futuro
- inserire in CE (integrandolo) i costi/ricavi che, pur non avendo avuto la loro manifestazione numeraria nell'esercizio, si riferiscono all'esercizio stesso

## Classificazione costi e ricavi

- coincidenza tra manifestazione finanziaria e competenza economica:

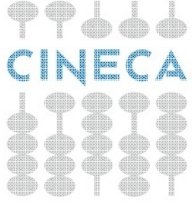
- costi e ricavi **d'esercizio.**

- mancata coincidenza tra manifestazione finanziaria e competenza economica:

- costi e ricavi **sospesi,**

- quote di ammortamento dei costi **pluriennali**

- costi e ricavi **futuri o presunti.**



# Grazie per l'attenzione

**CINECA**

Dipartimento Soluzioni e Servizi per  
l'Amministrazione Universitaria

[www.cineca.it](http://www.cineca.it)