

## Parte 2

# Le operazioni di gestione e la partita doppia

# Le operazioni di gestione

Le principali operazioni di gestione sono:

- **operazioni di finanziamento**, attraverso le quali l'impresa si procura i mezzi finanziari (detti capitali, di terzi o propri), necessari allo svolgimento della sua attività;
- **operazioni di investimento**, con cui vengono acquistati i beni strumentali (beni «a fecondità ripetuta, altrimenti detti immobilizzazioni o cespiti), le materie prime e le merci (beni a fecondità semplice), le prestazioni di lavoro e i servizi, utilizzando i mezzi finanziari precedentemente acquisiti;
- **operazioni di disinvestimento**, con cui vengono venduti beni. Al termine di questa fase l'impresa ritorna in possesso dei mezzi finanziari precedentemente investiti.

# La rilevazione delle operazioni di gestione

I finanziamenti, gli investimenti, i disinvestimenti e le disponibilità liquide che scaturiscono dalle operazioni della gestione, espressi in quantità monetaria, danno luogo a un **sistema di valori** che a seconda della loro natura si classificano in:

- **Valori finanziari/patrimoniali**
- **Valori economici**

Tali valori sono rilevati in un

**Sistema di scritture contabili**

# Metodo contabile della partita doppia

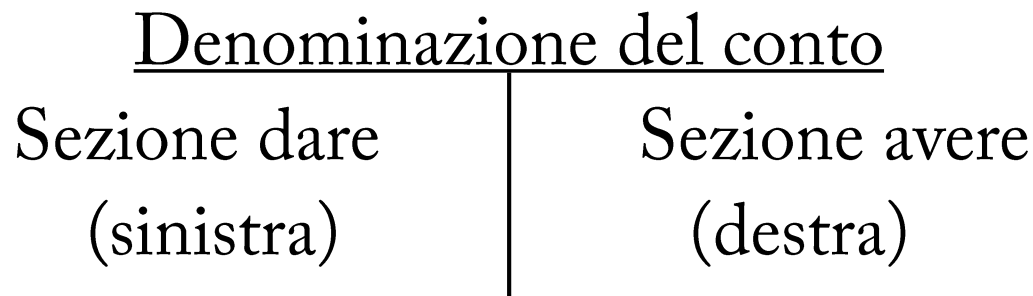
Tale metodo conferisce «ordine» alle rilevazioni contabili e consiste nel far funzionare in modo simultaneo e antitetico due serie di conti.

Strumento necessario per la rilevazione contabile è quindi il conto.

# Il conto

Il conto è quello strumento con il quale si raccolgono, organizzano, classificano, memorizzano e sintetizzano i valori che si manifestano con le operazioni di gestione.

Ciascun conto è suddiviso in due sezioni divise di segno opposto denominate «dare» e «avere»

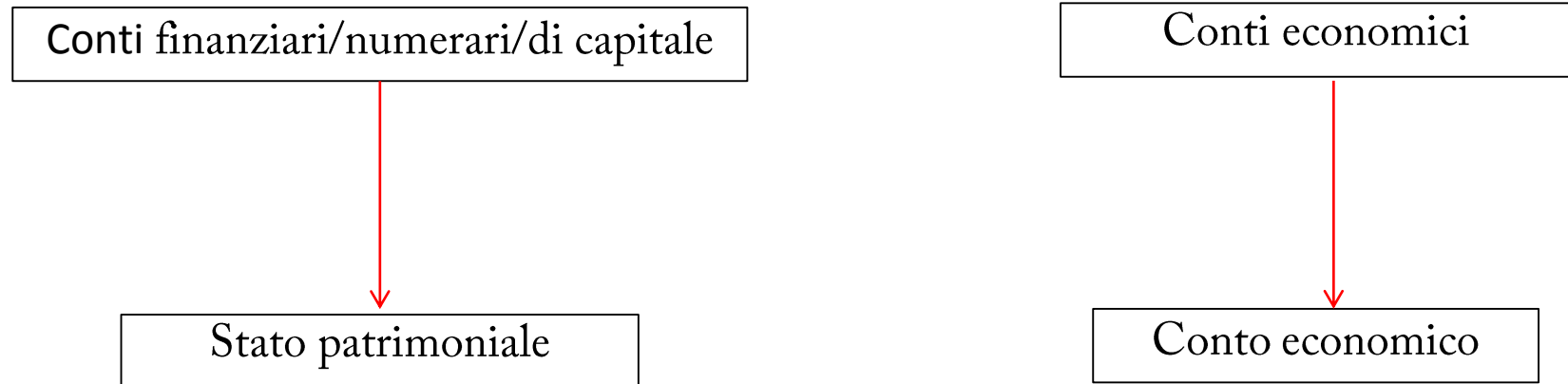


# Natura dei conti

I conti si distinguono in:

- **Conti finanziari o numerari** → accolgono variazioni di valori finanziari espressi solo in moneta (cd valori originari).
- **Conti economici** → accolgono variazioni di valori economici non espressi in moneta (cd valori derivati). Possono essere conti economici di reddito e conti economici di capitale.

# Affluenza dei conti nel bilancio d' esercizio



# Funzionamento conti patrimoniali

(variazioni finanziarie/numerarie/di capitale)

## operazioni Dare

### Conti numerari/finanziari

- Entrata di denaro in cassa
- Versamenti sui C/C bancari e postali
- Nuovi crediti
- Estinzione e/o riduzione di debiti
- Beni ad utilità pluriennale

### Conti di capitale

- Rimborsi di capitale
- Distribuzione di utili
- Perdite di esercizio accertate
- Diminuzioni di capitale per copertura perdite
- Utilizzazione delle riserve

## operazioni Avere

### Conti numerari/finanziari

- Uscite di denaro dalla cassa
- Prelevamenti dai C/C bancari e postali
- Nuovi debiti
- Estinzione e/o riduzione di crediti

### Conti di capitale

- Dotazione iniziale di capitale
- Aumenti di capitale
- Utili d'esercizio accertati
- Formazione di riserve con utili non distribuiti



# Funzionamento conti economici

(variazioni economiche)

## Dare (Costi)

### Conti di reddito

- Acquisto di beni e servizi per la produzione caratteristica (utilità annuale, no pluriennale)
- Rettifiche di valore di beni a utilità pluriennale (costi di ammortamento/svalutazioni)
- Costi sui finanziamenti accesi (interessi passivi)
- Rettifiche diminutive di ricavi della produzione caratteristica
- Altri oneri

## Avere (Ricavi)

### Conti di reddito

- Ricavi derivanti dalla produzione caratteristica (vendite)
- Rettifiche di valore di beni a utilità pluriennale (rivalutazioni)
- Ricavi di gestione finanziaria (interessi e proventi attivi)
- Rettifiche diminutive di costi della produzione caratteristica
- Altri proventi

# Funzionamento del metodo della partita doppia

Il metodo della partita doppia stabilisce che ogni operazione aziendale:

1. deve dar luogo contemporaneamente ad almeno due annotazioni;
2. le annotazioni devono avvenire in due o più conti a sezioni divise e in opposte sezioni;
3. il totale dei valori registrati in Dare deve essere uguale al totale dei valori registrati in Avere.



Occorre dunque registrare ogni quantità due volte, contemporaneamente in diversi conti e in sezioni opposte, in modo che si attui sempre l'uguaglianza tra addebitamenti e accreditamenti. Eventuali quantità negative si trasformano in positive cambiando la sezione del conto in cui si iscrivono.

# Esempio

Fatto amministrativo → vendita di beni

**1. Due annotazioni:**

1. Accensione di un credito verso il cliente a cui è stato venduto il bene
2. Ricavo ottenuto dalla vendita

**2. Utilizzo di due conti per le annotazioni:**

1. Credito verso cliente → conto finanziario acceso in DARE
2. Vendita di merci → conto economico acceso in AVERE

**3. Il valore registrato in DARE è = al valore registrato in AVERE**

# Schema di funzionamento dell' esempio

