

**Programmazione e Controllo di gestione
e
Contabilità per le decisioni aziendali**

A.A. 2026/2027

**I sistemi di Co.An. e i collegamenti
con la Co.Ge.**

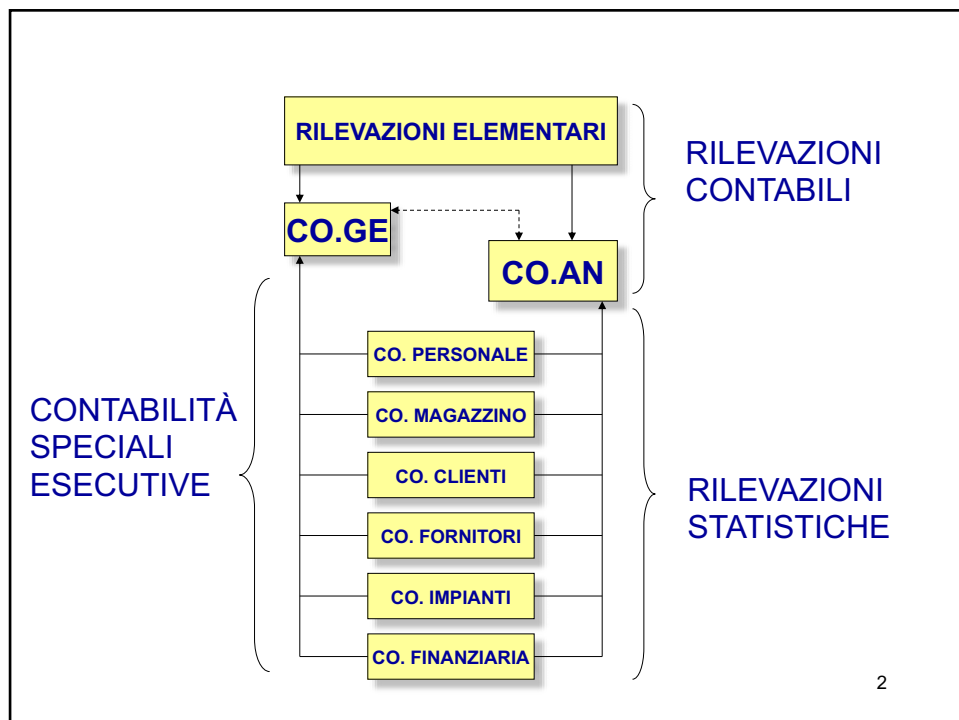


Prof. Antonio Chirico

1

Dipartimento di Management e Diritto

1



2

2

Le modalità di tenuta della COAN

Le modalità di collegamento fra COAN e COGE.

- Il “sistema duplice contabile”;
- Il “sistema duplice misto”;
- Il “sistema unico” (diviso o indiviso).

3

3

Le modalità di collegamento tra COAN e COGE

Il sistema delle rilevazioni di COAN:

- può essere **separato funzionalmente** dal sistema delle rilevazioni di COGE;
- può essere **incorporato** nel sistema delle rilevazioni di COGE.

4

4

Le modalità di collegamento tra COAN e COGE

Nel caso di **separazione funzionale**, le rilevazioni di COAN:

- potranno essere tenute con il metodo della partita doppia;
- potranno essere tenute in forma libera.

Nel caso di **incorporazione** delle rilevazioni di COAN nell'ambito di quelle di COGE, tutte le rilevazioni dovranno essere tenute con il metodo della partita doppia.

5

5

Le modalità di collegamento tra COAN e COGE

Le diverse opzioni portano alle seguenti forme di svolgimento:

- sistema duplice contabile (o bilanciante);
- sistema duplice misto;
- sistema unico.

6

6

Il sistema duplice contabile

Nel sistema duplice contabile o (bilanciante) la COAN è separata in senso tecnico-funzionale dalla COGE ma è tenuta secondo le stesse modalità della COGE, cioè applicando ad essa il metodo della partita doppia.

In tal modo si ottengono due distinti complessi di conti bilancianti, autonomi nel funzionamento e nelle rispettive sintesi di chiusura, ma con svolgimento opportunamente collegato.

7

7

Il sistema duplice contabile

Il sistema è pertanto:

- “duplice”, in quanto le due contabilità sono separate e le elaborazioni ad esse connesse svolte in parallelo;
- contabile e “bilanciante”, in quanto le due contabilità sono svolte mediante scritture doppie distintamente autobilancianti, con reciproci punti di raccordo e di riscontro.

8

8

Il sistema duplice contabile

Il sistema duplice contabile permette automaticamente la “riconciliazione” delle elaborazioni di COAN con quelle di COGE.

Attraverso l'utilizzo di particolari conti di COAN esso assicura che i dati inizialmente assunti in COAN siano gli stessi presenti in COGE, senza rischi di omissioni o duplicazioni.

9

9

Il sistema duplice contabile

Con il sistema duplice contabile:

- la COGE persegue unicamente gli scopi conoscitivi che le sono propri e genera come principale output il bilancio di esercizio;
- la COAN persegue unicamente gli scopi conoscitivi che le sono propri.

10

10

Il sistema duplice contabile

I principali output della COAN sono:

- un conto economico “a ricavi e costo del venduto”;
- informazioni analitiche circa i costi per centro, per attività, per prodotto;
- informazioni circa il valore delle rimanenze e delle produzioni interne.

11

11

Il sistema duplice contabile

L'applicazione del metodo della partita doppia impone l'adozione di un “piano dei conti” di COAN.

Il piano dei conti “riflette” in modo sequenziale l'articolazione in fasi ed in momenti delle elaborazioni di COAN.

12

12

Nel “piano dei conti” di COAN sono previsti i conti:

- “di riferimento” (o “di collegamento” o “riflessi”);
- relativi alle diverse tipologie di differenze;
- relativi ai costi elementari ed al magazzino materie;
- relativi ai centri di costo (o alle attività);
- relativi alle produzioni/commesse;
- relativi ai magazzini prodotti;
- “ricavi e margini”;
- [eventualmente] relativi agli scostamenti dai costi prestabiliti;
- “riepilogo risultati”.

13

13

Il sistema duplice contabile

L'adozione del sistema duplice contabile presenta i seguenti vantaggi:

- indipendenza fra esigenze/“chiusure” di COAN e COGE;
- separazione di responsabilità e compiti fra COAN e COGE;
- “realizzabilità” del “sottosistema” delle elaborazioni di COAN in tempi successivi a quello di COGE;
- costante verifica/riconciliabilità delle elaborazioni di COAN con le rilevazioni di COGE.

14

14

Il sistema duplice contabile

L'adozione del sistema **duplice contabile** presenta **svantaggi** in relazione:

- alle rigidità proprie del metodo partiduplistico;
- alla relativa complessità delle rilevazioni.

15

15

Il sistema duplice misto

Nel sistema duplice misto la COAN è separata in senso tecnico-funzionale dalla COGE e - mentre la COGE è ovviamente tenuta con il metodo della partita doppia - la COAN è tenuta in forma libera, attraverso apposite elaborazioni che però non si formalizzano in scritture doppie.

Il sistema è quindi:

- “**duplice**”, perché le due contabilità sono separate;
- “**misto**”, in quanto le modalità di tenuta delle medesime sono diverse.

16

16

Il sistema duplice misto

Nel sistema duplice misto, mancando l'applicazione del metodo della partita doppia alla COAN, il riscontro con la COGE non è automatico, ma deve essere ricercato attraverso opportune "riconciliazioni".

Anche con il sistema duplice misto COGE e COAN perseguono unicamente i propri scopi conoscitivi, generando autonomamente i rispettivi output.

Gli output di COAN vengono però generati extracontabilmente.

17

17

Il sistema duplice misto

Le elaborazioni di COAN sono composte in sintesi periodiche attraverso tabelle e prospetti, aventi la funzione:

- di fornire il quadro di insieme delle elaborazioni stesse rispetto al periodo;
- di permettere il riscontro di dette elaborazioni con quelle parallele di COGE.

18

18

Il sistema duplice misto

L'adozione del sistema duplice misto presenta vantaggi simili a quelli del sistema duplice contabile.

Il sistema duplice misto tuttavia:

- è più flessibile;
- ma non permette l'immediata riconciliazione dei dati di COAN con quelli di COGE.

19

19

Il sistema unico

Con il sistema unico si ha l'incorporazione in senso tecnico-funzionale della COAN nella COGE.

Esiste pertanto una sola contabilità sistematica - la COGE - che però, oltre ad assolvere alle tipiche funzioni di informativa "ufficiale", ha anche il compito di assolvere alle funzioni proprie della COAN.

20

20

Il sistema unico

Tale sistema prevede l'applicazione del metodo della partita doppia.

Il sistema è detto "unico", in quanto le due contabilità sono di fatto fuse in un'unica contabilità complessiva che assolve i compiti informativi propri di entrambe.

21

21

Il sistema unico

L'applicazione del metodo della partita doppia impone l'adozione di un piano dei conti.

Nel sistema unico il piano dei conti ingloba con adattamenti sia:

- i conti tipici della COGE;
- gran parte dei conti tipici della COAN.

22

22

Il sistema unico

L'adozione del sistema unico presenta:

- il **vantaggio** di offrire la massima integrazione dei dati;
- lo **svantaggio** di essere notevolmente rigido e complesso.

23

23

Il flusso contabile: architettura e regole di movimentazione

Sistema unico integrato

Processi di acquisizione trasformazione e vendita



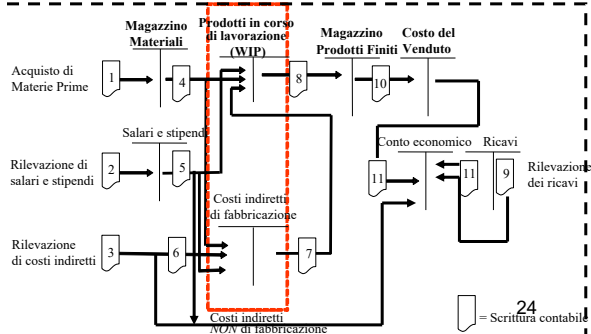
Stretta relazione fra il flusso contabile e i processi operativi

Informazioni Operative

1 Le informazioni operative consentono di "alimentare" il flusso contabile.

2 La tempestività delle informazioni è fondamentale per un corretto funzionamento del sistema contabile integrato.

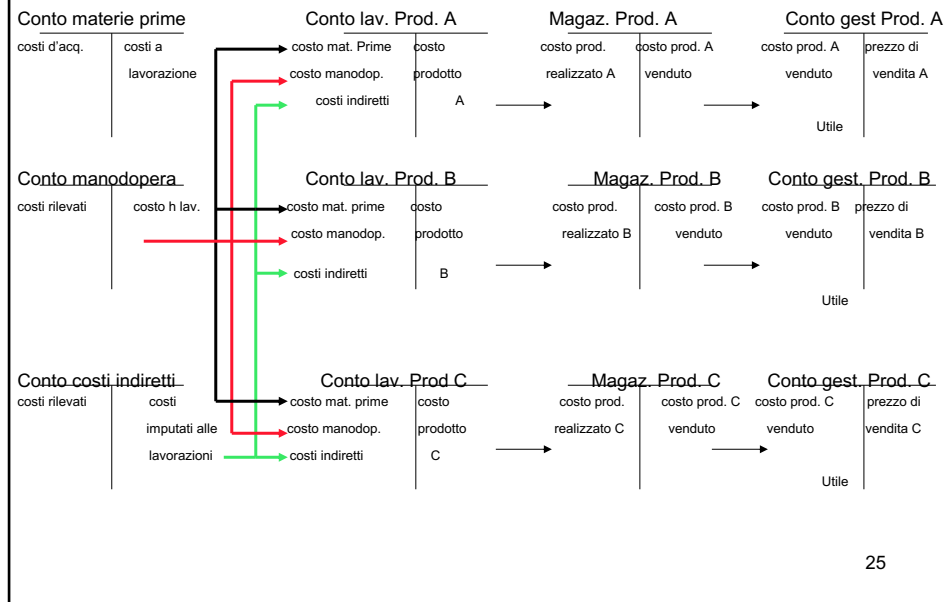
Flusso contabile
(determinazione costo prodotto e margini parziali)



24 = Scrittura contabile

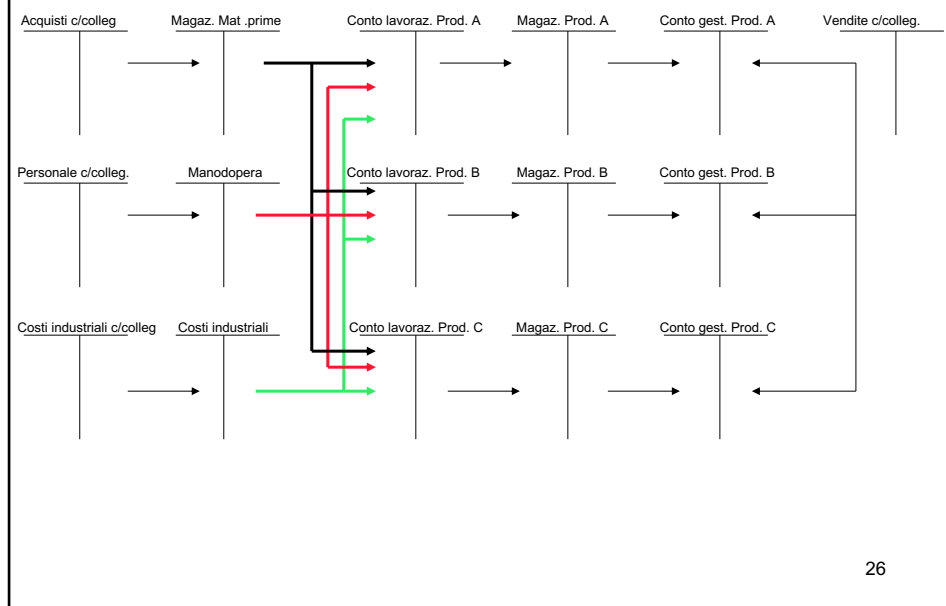
24

Schema sistema unico contabile



25

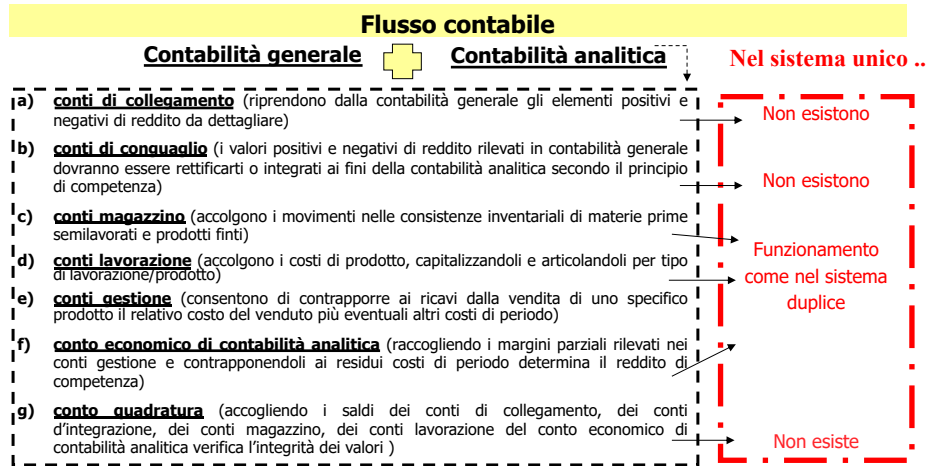
Schema sistema duplice contabile



26

Il flusso contabile: architettura e regole di movimentazione

Sistema duplice



27

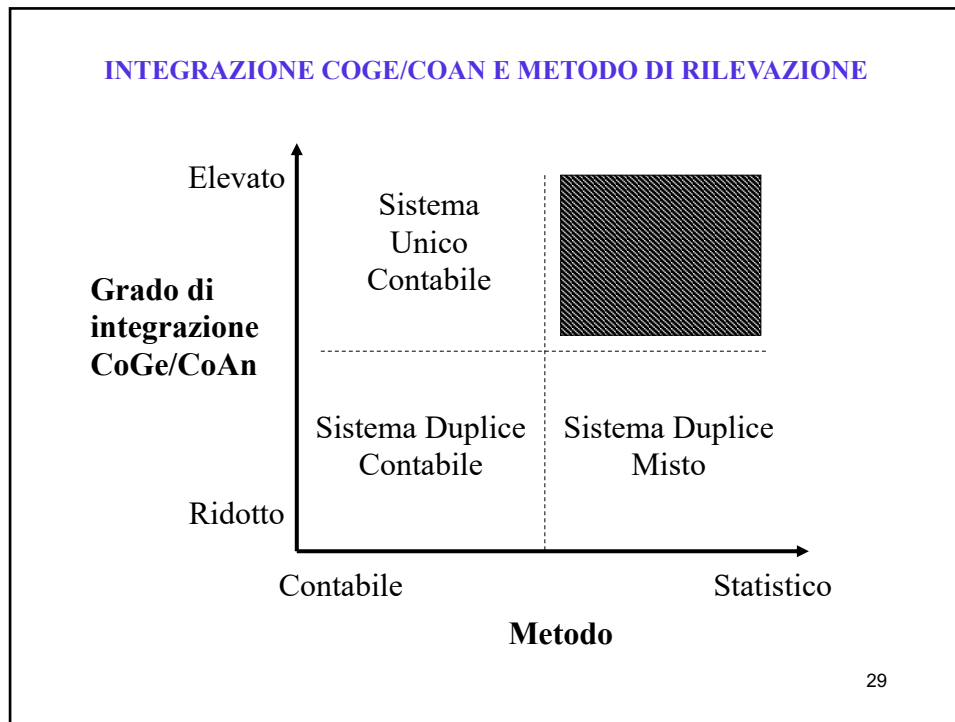
27

I TRE SISTEMI A CONFRONTO

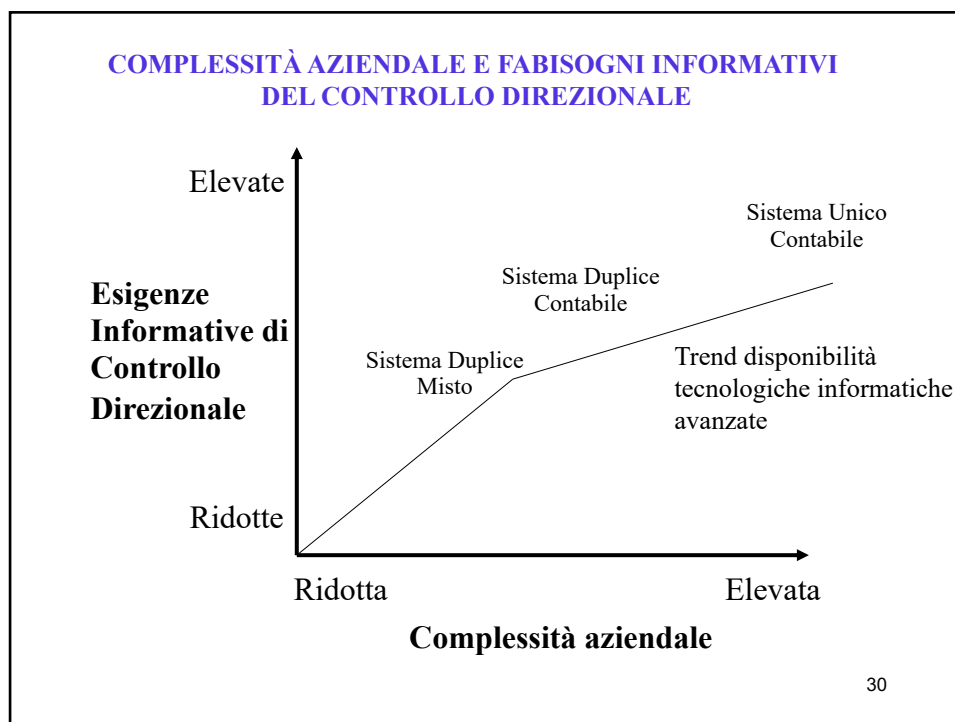
	SISTEMA UNICO CONTABILE	SISTEMA DUPLICE CONTABILE	SISTEMA DUPLICE MISTO
Integrazione CoGe/CoAN	Elevata	Bassa	Bassa
Piano dei conti	Unico	Doppio	Solo di CoGe
Tipologia di rilevazioni	Rilevazioni unitarie ma gestite in PD	Rilevazioni analitiche in PD	Non esiste un collegamento formale tra i due sistemi
Affidabilità informazioni	Elevata grazie alla Univocità delle fonti informative	Media	Bassa
Tempestività informazioni	Elevata con informazioni "quadrate" costantemente	Elevata con informazioni parziali Media se rilevazione complessiva dei fenomeni aziendali	Elevata ma con informazioni parziali
Tipologia Sistema Informativo	Utilizzo di un sistema caratterizzato da un unico database civilistico e Gestionale	Utilizzo di software distinti variamente interfacciati	Può essere sufficiente l'utilizzo di un foglio elettronico per le rettifiche/integrazioni di CoAN
			

28

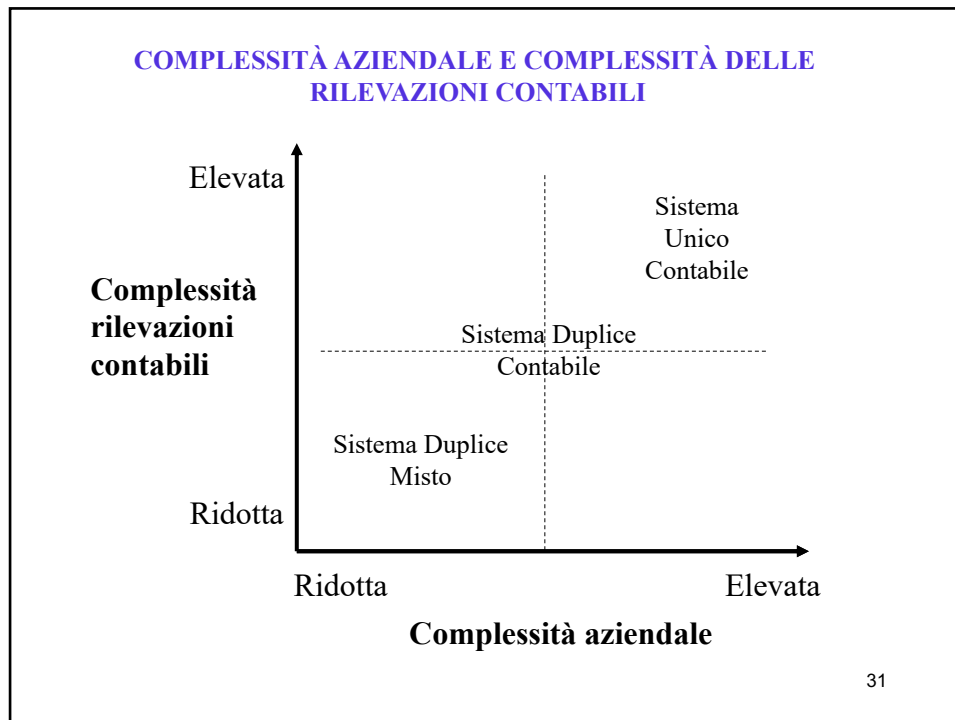
28



29



30



31

Il Sistema di Contabilità Analitica
Elementi da considerare nella progettazione del sistema contabile:



- ✗ Collegamento tra le parti che lo formano
- ✗ Ipotesi relative ai costi: consuntivi o standard
- ✗ Configurazione di costo adottata: pieno o parziale
- ✗ Oggetti di analisi

32

32

Alcune osservazioni:

- come attribuire i costi delle materie prime e della manodopera alle varie lavorazioni?
- come allocare i costi indiretti?
- costo del prodotto realizzato vs costo del prodotto venduto



Rinvio all'analisi dei costi

33