

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

RIEPILOGO SCHEDA DI CASO

RISULTATO ATTESO 1 - Definire la pianificazione delle attività amministrative e contabili, determinando la configurazione dell'architettura del sistema contabile

CASI ESEMPLIFICATIVI:

Dimensione 1 - Pianificazione delle attività amministrative contabili: **3 casi**

Dimensione 2 - Configurazione dell'architettura logica e strutturale del sistema contabile: **3 casi**

RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)

RISULTATO ATTESO 2 - Programmare le attività e le procedure operative, comprensive delle risorse dedicate, coordinando la funzione amministrativa e curando le relazioni con gli stakeholder interni ed esterni

CASI ESEMPLIFICATIVI:

Dimensione 1 - Programmazione delle attività e delle procedure operative: **3 casi**

Dimensione 2 - Coordinamento delle funzioni amministrativo contabili: **1 caso**

Dimensione 3 - Cura dei rapporti con enti o soggetti qualificati: **1 caso**

RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)

RISULTATO ATTESO 3 - Supervisionare tutte le elaborazioni utili alla redazione del bilancio d'esercizio, curando la verifica della correttezza dei dati prodotti e la gestione delle scritture di assestamento

CASI ESEMPLIFICATIVI:

Dimensione 1 - Redazione del bilancio di verifica: **2 casi**

Dimensione 2 - Verifica e gestione di eventuali anomalie e discordanze nella trattazione dei dati amministrativi contabili: **2 casi**

RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)

RISULTATO ATTESO 4 - Individuare le metodologie di redazione del bilancio d'esercizio, garantendo la conformità delle stesse alla normativa vigente

CASI ESEMPLIFICATIVI:

Dimensione 1 - Individuazione delle metodologie di redazione del bilancio: **3 casi**

RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA DI CASO

RISULTATO ATTESO 1 - Definire la pianificazione delle attività amministrative e contabili, determinando la configurazione dell'architettura del sistema contabile

1 - PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE CONTABILI

Grado di complessità 3

1.3 INDIVIDUAZIONE OBBLIGHI E TEMPISTICHE

Individuare le attività amministrative e contabili da svolgere a termini degli obblighi di legge e procedure interne operative, definendone la sequenza in relazione alle tempistiche previste dagli stessi

Grado di complessità 2

1.2 INDIVIDUAZIONE DELLE RESPONSABILITÀ

Analizzare la struttura organizzativa della società o dell'ente (ad es. suddivisione interna delle attività in business unit, centri di responsabilità, etc.) per individuare le responsabilità (procure e poteri) e gli elementi caratterizzanti su cui fondare la raccolta dei dati contabili

Grado di complessità 1

1.1 ANALISI DEGLI OBBLIGHI CONTABILI

Attraverso la definizione della natura giuridica della organizzazione (società o ente, pubblico o privato), analizzare gli obblighi e le prescrizioni di tipo contabile e fiscale a cui è soggetta (ad es. codice civile, principi contabili nazionali/internazionali, norme fiscali, norme speciali) al fine di individuare l'architettura logica e strutturale più opportuna del sistema contabile da implementare

2 - CONFIGURAZIONE DELL'ARCHITETTURA LOGICA E STRUTTURALE DEL SISTEMA CONTABILE

Grado di complessità 3

2.3 INDIVIDUAZIONE E ACQUISIZIONE DEGLI STRUMENTI INFORMATIVI NECESSARI

Individuare gli strumenti informativi necessari per le rilevazioni contabili (ad es. sistema gestionale, moduli) procedendo alla loro acquisizione o all'adeguamento di quelli esistenti secondo le procedure e responsabilità previste dall'organizzazione aziendale

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Grado di complessità 2

2.2 DEFINIZIONE DEL SISTEMA DI CONTABILITÀ ANALITICO

In base alla dimensione e alla complessità dell'organizzazione (società o ente) definire il sistema di contabilità analitica segmentando in capo alle diverse aree/funzioni aziendali l'attribuzione di costi e ricavi finalizzata al controllo di gestione

Grado di complessità 1

2.1 DEFINIZIONE DEL SISTEMA DI CONTABILITÀ GENERALE

Definire il sistema di contabilità generale individuando sulla base dell'attività svolta quali sono i conti caratteristici e i loro flussi di alimentazione

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 1

RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)

- Strumenti e software specifici per le rilevazioni contabili
- Informazioni sulla struttura organizzativa della società o ente
- Informazioni sull'articolazione del sistema di procure, poteri e responsabilità della società o dell'ente

TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ

- Tecniche e metodologie di definizione dell'architettura di un sistema contabile
- Tecniche e metodologie di individuazione delle responsabilità e degli elementi caratterizzanti un sistema contabile
- Tecniche e metodologie di definizione del sistema di contabilità generale
- Tecniche e metodologie di definizione del sistema di contabilità analitico
- Tecniche e metodologie di individuazione degli strumenti informativi di registrazione contabile

OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ

- Attività amministrative e contabili pianificate e definite secondo la sequenza ottimale in relazione alle tempistiche
- Architettura del sistema contabile correttamente configurata e logicamente strutturata

INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE

ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE

1. Una tipologia di organizzazione (società o ente, privato o pubblico)
2. Un set di informazioni sulla struttura organizzativa (suddivisione interna delle attività, centri di responsabilità)
3. L'insieme degli adempimenti degli obblighi di legge e delle prescrizioni in materia contabile amministrativa e fiscale

DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

1. Prova prestazionale: per una tipologia di organizzazione, su un set di informazioni sull'assetto organizzativo date, definire la configurazione più opportuna e funzionale dell'architettura logica e strutturale del sistema contabile, individuando i conti caratteristici della contabilità generale e segmentando la contabilità analitica con l'attribuzione di costi e ricavi finalizzata al controllo di

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

gestione

2. Colloquio tecnico relativo all'individuazione di metodi analitici più opportuni da applicare per l'individuazione di obblighi e tempistiche per le attività amministrative e contabili

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA DI CASO

RISULTATO ATTESO 2 - Programmare le attività e le procedure operative, comprensive delle risorse dedicate, coordinando la funzione amministrativa e curando le relazioni con gli stakeholder interni ed esterni

1 - PROGRAMMAZIONE DELLE ATTIVITÀ E DELLE PROCEDURE OPERATIVE

Grado di complessità 3

1.3 IDENTIFICAZIONE DELLE PROCEDURE DI TRATTAMENTO DEI DATI SENSIBILI E CONTABILI

Definire, nei casi previsti dalla legge, le modalità di trattamento dei dati sensibili e contabili presenti nelle anagrafiche (autorizzazioni da parte di clienti e fornitori) individuando gli eventuali soggetti responsabili

Grado di complessità 2

1.2 DEFINIZIONE TEMPI E MODALITÀ OPERATIVE

Definire i tempi e le modalità operative di esecuzione del processo amministrativo e contabile in capo a ciascun soggetto coinvolto

Grado di complessità 1

1.1 INDIVIDUAZIONE DELLE RISORSE DEDICATE

Individuare le figure chiave e operative all'interno della funzione deputata alle attività amministrative e controllo necessarie allo svolgimento delle attività effettuando l'attribuzione e suddivisione di compiti e competenze

2 - COORDINAMENTO DELLE FUNZIONI AMMINISTRATIVO CONTABILI

Grado di complessità 1

2.1 COORDINAMENTO DELLE FUNZIONI AMMINISTRATIVO CONTABILI

Definire la sequenza e le tempistiche di produzione dei risultati delle attività assegnate (quadrature, pagamenti, incassi, registrazioni specifiche) e le modalità di condivisione degli stessi tra i diversi centri di responsabilità dell'organizzazione

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

3 - CURA DEI RAPPORTI CON ENTI O SOGGETTI QUALIFICATI

Grado di complessità 1

3.1 CURA DEI RAPPORTI CON ENTI O SOGGETTI ESTERNI QUALIFICATI

Individuare la figura dedicata alla cura dei rapporti con enti o soggetti esterni qualificati (ad es. agenzie delle entrate, istituti previdenziali, altri enti specifici etc.) dotandola dei poteri e procure ad operare per conto della società o dell'ente

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 2

RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)

- Strumenti e software specifici per le rilevazioni contabili e la condivisione delle stesse
- Informazioni sulla struttura organizzativa della società o ente
- Informazioni sull'articolazione del sistema di procure, poteri e responsabilità della società o dell'ente
- Informazioni sulla architettura logica e strutturale (contabilità generale e analitica) del sistema contabile

TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ

- Tecniche e metodologie di individuazione e attribuzione di compiti, competenze, tempi e modalità operative del processo amministrativo e contabile
- Tecniche e metodologie di trattamento dei dati sensibili e contabili
- Tecniche e metodologie di coordinamento delle funzioni amministrativo contabili
- Tecniche e metodologie di cura dei rapporti con enti o soggetti esterni qualificati

OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ

- Tempi e modalità operative di esecuzione del processo amministrativo contabile correttamente definiti e attribuiti alle figure chiave individuate
- Procedure di trattamento dei dati sensibili e contabili correttamente definite e attribuzione delle responsabilità ai soggetti individuati
- Responsabili dei rapporti con enti o soggetti esterni qualificati identificati e investiti degli opportuni poteri e procure ad operare

INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE

ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE

1. Una tipologia di organizzazione (società o ente, privato o pubblico)
2. Un set di informazioni sulla struttura organizzativa (suddivisione interna delle attività, centri di responsabilità)
3. Un sistema contabile configurato nella sua architettura logica e strutturale (contabilità generale e analitica)
4. L'insieme degli adempimenti degli obblighi di legge e delle prescrizioni in materia contabile amministrativa

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

- 1.** Prova prestazionale: per una tipologia di organizzazione, su un set di informazioni sulla struttura organizzativa e sull'architettura logica e strutturale del sistema contabile date, definire il coordinamento delle funzioni amministrativo contabili, individuando le risorse dedicate, attribuendo responsabilità, poteri, procure, compiti e competenze e definendo i tempi e la sequenza di produzione dei risultati delle attività assegnate e le modalità di condivisione degli stessi risultati
- 2.** Colloquio tecnico relativo alle procedure di trattamento dei dati sensibili e contabili e di individuazione dei soggetti responsabili delle stesse

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA DI CASO

RISULTATO ATTESO 3 - Supervisionare tutte le elaborazioni utili alla redazione del bilancio d'esercizio, curando la verifica della correttezza dei dati prodotti e la gestione delle scritture di assestamento

1 - REDAZIONE DEL BILANCIO DI VERIFICA

Grado di complessità 2

1.2 GESTIONE DELLE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Gestire le scritture di assestamento per ridefinire i valori di conto in valori di bilancio (rettifica, integrazione o ammortamento)

Grado di complessità 1

1.1 PRODUZIONE DEL BILANCIO DI VERIFICA

Supervisionare le elaborazioni utili alla produzione del bilancio di verifica procedendo alla sua analisi al fine di controllare che alla chiusura di esercizio siano stati inseriti tutti i fatti di gestione

2 - VERIFICA E GESTIONE DI EVENTUALI ANOMALIE E DISCORDANZE NELLA TRATTAZIONE DEI DATI AMMINISTRATIVI CONTABILI

Grado di complessità 2

2.2 GESTIONE DI EVENTUALI ANOMALIE E DISCORDANZE

Gestire le anomalie e discordanze rilevate individuando, sulla base della natura e entità delle stesse, le modalità e le responsabilità di attuazione degli interventi necessari

Grado di complessità 1

2.1 INDIVIDUAZIONE DI EVENTUALI ANOMALIE E DISCORDANZE NEL BILANCIO DI VERIFICA

Analizzare il bilancio di verifica al fine di individuare eventuali anomalie e discordanze nella trattazione e contabilizzazione dei dati amministrativi contabili e definendone la natura ed entità
Analizzare il bilancio di verifica al fine di individuare eventuali anomalie e discordanze nella trattazione e contabilizzazione dei dati amministrativi contabili e definendone la natura ed entità
Analizzare il bilancio di verifica al fine di individuare eventuali anomalie e discordanze nella trattazione e contabilizzazione dei dati amministrativi contabili e definendone la natura ed entità

**ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E
CONTABILI**

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 3

RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)

- Strumenti e software specifici per il trattamento dei dati contabili e la redazione del bilancio
- Informazioni sulla struttura organizzativa della società o ente
- Informazioni sulla architettura logica e strutturale (contabilità generale e analitica) del sistema contabile

TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ

- Tecniche e metodologie di produzione del bilancio di verifica
- Tecniche e metodologie di gestione delle scritture di assestamento
- Tecniche e metodologie di individuazione e gestione di eventuali anomalie e discordanze nella trattazione dei dati amministrativi e contabili

OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ

- Bilancio di verifica correttamente redatto
- Scritture di assestamento correttamente gestite
- Eventuali anomalie e discordanze risultanti dalla trattazione dei dati contabili adeguatamente gestite e corrette

INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE

ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE

1. Una tipologia di organizzazione (società o ente, privato o pubblico)
2. Un set di informazioni sulla struttura organizzativa (suddivisione interna delle attività, centri di responsabilità)
3. Un sistema contabile configurato nella sua architettura logica e strutturale (contabilità generale e analitica)
4. L'insieme degli adempimenti degli obblighi di legge e delle prescrizioni in materia contabile amministrativa
5. L'insieme delle registrazioni amministrativo contabili relativo a un esercizio

DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

1. Prova prestazionale: per una tipologia di organizzazione data, su un set di informazioni sulla struttura organizzativa e su un insieme dati di registrazioni amministrativo contabili relativo a un

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

esercizio, supervisionare le elaborazioni utili a produrre il bilancio di verifica controllando la correttezza dei dati prodotti e gestendo opportunamente le scritture di assestamento

2. Colloquio tecnico relativo alle modalità di gestione di un caso esemplificativo di anomalia e discordanza nella trattazione dei dati amministrativi e contabili

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA DI CASO

RISULTATO ATTESO 4 - Individuare le metodologie di redazione del bilancio d'esercizio, garantendo la conformità delle stesse alla normativa vigente

1 - INDIVIDUAZIONE DELLE METODOLOGIE DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Grado di complessità 3

1.3 DEFINIZIONE DELLE PROCEDURE DI CONDIVISIONE DEL BILANCIO

Definire le procedure di condivisione del bilancio e dell'informativa a corredo con gli organi di controllo (collegio sindacale e/o revisore, o altri organi di controllo specifici), al fine di garantire la conformità del bilancio di esercizio alla normativa civilistica e fiscale vigente

Grado di complessità 2

1.2 DEFINIZIONE DEGLI INDICI ECONOMICI, PATRIMONIALI E FINANZIARI

Individuare e definire gli indici economici, patrimoniali e finanziari significativi per l'organizzazione e le modalità di riclassificazione degli schemi di bilancio (ad es. a valore aggiunto, ricavi e costi del venduto, criterio finanziario, pertinenza gestionale, etc.) utili al calcolo degli stessi indici

Grado di complessità 1

1.1 DEFINIZIONE DELLE METODOLOGIE DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Individuare le norme e i principi contabili applicabili alle differenti poste in base alla natura (pubblico o privato, terzo settore, società quotata), all'attività e alla dimensione dell'organizzazione e definire le politiche di bilancio da seguire (ad esempio: ammortamenti, capitalizzazioni)

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 4

RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)

- Strumenti e software specifici per il trattamento dei dati contabili
- Informazioni sulla struttura organizzativa della società o ente
- Informazioni sulla architettura logica e strutturale (contabilità generale e analitica) del sistema contabile

TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ

- Tecniche e metodologie di redazione del bilancio di esercizio e dell'informativa a corredo
- Tecniche e metodologie di riclassificazione degli schemi di bilancio
- Tecniche e metodologie di predisposizione di indici economici, patrimoniali e finanziari

OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ

- Metodologie di redazione del bilancio di esercizio correttamente definite secondo i principi contabili applicabili
- Indici economici, patrimoniali e finanziari significativi correttamente predisposti a partire dagli opportuni schemi di bilancio riclassificati
- Procedure di condivisione del bilancio di esercizio con gli organi di controllo e vigilanza definite

INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE

ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE

1. Una tipologia di organizzazione (società o ente, privato o pubblico)
2. L'insieme degli adempimenti degli obblighi di legge e delle prescrizioni in materia contabile amministrativa

DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

1. Prova prestazionale: per una tipologia di organizzazione data, su un insieme di registrazioni amministrativo contabili relativo a un esercizio, individuare le metodologie di redazione del bilancio di esercizio sulla base delle norme e principi contabili applicabili, stabilendo le politiche di bilancio da seguire e gli indici economici, patrimoniali e finanziaria ritenuti significativi, definendo le metodologie di riclassificazione da applicare per il calcolo degli stessi e prevedendo le procedure di condivisione del bilancio con gli organi di controllo e vigilanza deputati
2. Colloquio tecnico relativo alle possibili politiche di bilancio alternative (ad esempio nella

ADA.24.02.03 - GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

gestione di ammortamenti e capitalizzazioni) applicabili al caso trattato nella prova prestazionale

FONTI

- G. Zanda, Il bilancio delle società, Lineamenti teorici e modelli di redazione, 2007
- A. Palma, Il bilancio di esercizio, profili aziendali, giuridici e principi contabili, 2022
- P. Moretti, La redazione del bilancio di esercizio, Regole, principi e disciplina fiscale, 2020
- G. Savioli, Il bilancio di esercizio secondo i principi contabili nazionali, 2021
- F. Dezzani, D. Busso, P.P. Biancone, "IAS/IFRS", 2022
- MEF, Regolamento di amministrazione e contabilità Enti
- S. Modena, Controllo di gestione, 2021