

IL BILANCIO DI ESERCIZIO COME MODELLO CONTABILE

E' la rappresentazione **semplificata** dei risultati economici, patrimoniali e finanziari della **complessa** attività delle Imprese e dei Gruppi aziendali

❖ PROFILI DI MISURAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

$$R_T = C_F - C_I$$

QUANTITÀ ECONOMICA

□ Condizioni

- Stabilità valore moneta
- Assenza di operazioni dirette sul capitale

□ Ricerca dei fattori determinanti

- Gestione Caratteristica
 - Gestione Patrimoniale
 - Gestione Finanziaria
 - Gestione Fiscale
- Flusso di costi e ricavi

$$R_T = \sum R_V - \sum C_S$$

RELAZIONE TRA REDDITO E CAPITALE

- APPROCCIO NOMINALISTICO dell'integrità del capitale
- APPROCCIO del MANTENIMENTO DEL VALORE del capitale proprio
- APPROCCIO del MANTENIMENTO DELLA SOSTANZA PATRIMONIALE
- APPROCCIO del MANTENIMENTO FISICO del capitale di impresa
- APPROCCIO FINANZIARIO del valore del capitale di impresa

MISURAZIONE DELLE GRANDEZZE DI CAPITALE (C) E REDDITO (R)

1^a Ipotesi: Acquisto di fattori produttivi e vendita di prodotti regolati con soli mezzi monetari

$$C_{t_0} = M_0$$



$$C_{t_1} = I_1 + M_1$$



$$\sum C_s \longleftrightarrow \sum u$$

$$\sum R_v \longleftrightarrow \sum e$$



$$C_{t_2} = I_2 + M_2$$



$$C_{t_3} = M_3$$

$$\text{Riassumendo : } C_{t_3} - C_{t_0} = R = \sum R_v - \sum C_s$$

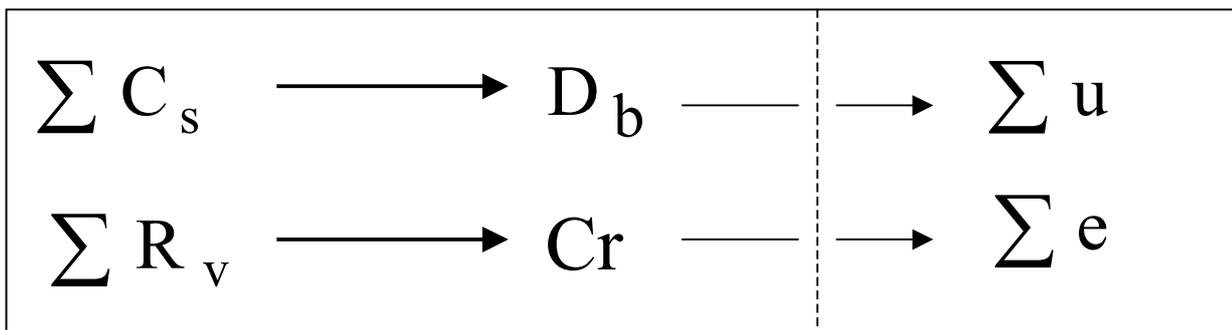
Relazione biunivoca tra:

- COSTI e USCITE
- RICAVI e ENTRATE

2^a Ipotesi: Ipotesi 1 con utilizzo dei crediti e debiti di funzionamento

.....

$$C_{t_1} = I_1 + M_1$$



$$C_{t_2} = I_2 + M_2 \begin{cases} Cr - D_b \\ e - u \end{cases}$$

.....

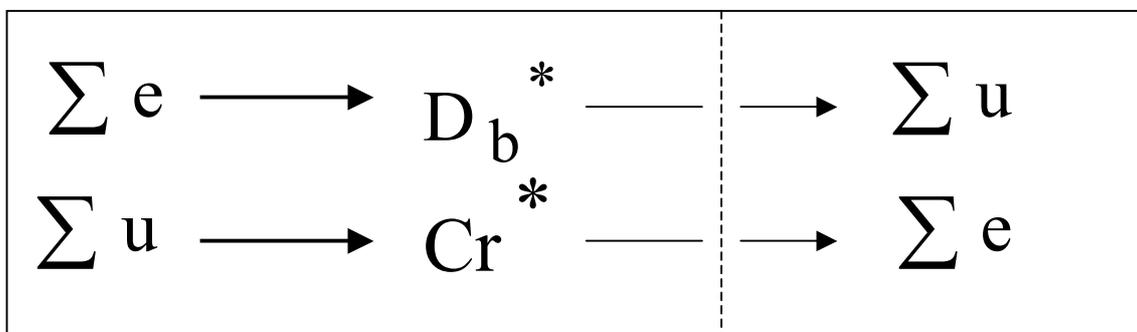
Non esiste relazione biunivoca tra:

- COSTI e USCITE
- RICAVI e ENTRATE

3^a Ipotesi: Ipotesi 2 con estensione della funzione finanziaria ai crediti e debiti di finanziamento

.....

$$C_{t_1} = I_1 + M_1$$



$$C_{t_2} = I_2 + M_2$$

.....

$$\Sigma u - \Sigma e = C_d \longrightarrow \text{interessi passivi}$$

$$\Sigma e - \Sigma u = R_d \longrightarrow \text{interessi attivi}$$

❖ **METODOLOGIA CONTABILE UTILIZZATA**

Metodo della scrittura doppia [double entry]

PRINCIPI FONDAMENTALI

1. Dualità degli aspetti oggetto di osservazione e di rilevazione contabile
2. Duplicità della serie di conti attinenti a ciascuno degli aspetti osservati
3. Funzionamento antitetico dei conti delle due serie

COROLLARI NECESSARI



COROLLARI

- ✓ Identità della sommatoria dei valori di ordine Dare e di ordine Avere

$$\text{☞ } \Sigma \text{ Dare} - \Sigma \text{ Avere} = 0$$

- ✓ Identità della sommatoria dei Saldi Dare e dei Saldi Avere

$$\text{☞ } \Sigma \text{ Dare} - \Sigma \text{ Avere} = 0$$

- ✓ Dato un insieme di ***n Conti*** che formano l'intero sistema contabile, la Σ saldi di ***K Conti*** ($K < n$) è uguale alla Σ saldi degli ***n - K Conti***

$$\text{☞ } \Sigma \text{ saldi } K \text{ conti} - \Sigma (n-K) \text{ conti} = 0$$

- ✓ La confluenza di tutti i saldi in un unico Conto di sintesi rende nullo il saldo dello stesso

$$\text{☞ } \Sigma \text{ saldi } K \text{ conti} + \Sigma (n-K) \text{ conti} = 0$$

DINAMICA ECONOMICA

C_{t_0} = capitale iniziale

ΣC_s = flusso costi

ΣR_v = flusso ricavi

C_{t_n} = capitale finale

DINAMICA FINANZIARIA

Entrate

- Ricavi di vendita
- Riscossione crediti
 - di funzionamento
 - di finanziamento
- Accensione debiti di finanziamento

Uscite

- Costi di acquisto
 - Estinzione debiti
 - di funzionamento
 - di finanziamento
 - Concessione crediti di finanziamento
-

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività

Forme di impiego

- Disponibilità liquide
- Fattori in attesa di realizzo

Passività e mezzi propri

Fonti di finanziamento

- Debiti
 - di funzionamento
 - di finanziamento
- Altre passività
- Mezzi propri

IL BILANCIO DI ESERCIZIO

"SISTEMA DI VALORI"

- ❖ ha per oggetto la determinazione
 - reddito d'esercizio
 - patrimonio netto

- ❖ è formalmente costituito da
 - conto stato patrimoniale
 - conto economico (conto finanziario)
 - nota integrativa

- ❖ ha lo scopo di esprimere un giudizio sulle condizioni di equilibrio
 - economico
 - finanziario
 - patrimoniale dell'impresa in funzionamento

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Cassa contanti	1	
Cassa valori	2	
		3
Crediti verso clienti	60	
Dipendenti c/anticipi	12	
Dipendenti c/prestiti	3	
Fornitori c/anticipi	2	
		77
Crediti verso clienti esteri	20	
Crediti per ratei attivi	4	
		24
Risconti attivi		10
Titoli negoziabili		2
Materie e materiale vario	130	
Prodotti in corso di lavorazione	100	
Prodotti finiti	10	
		240
Terreni e fabbricati	210	
Impianti e macchinari	790	
Mobili e attrezzature	40	
		1.040
Partecipazioni azionarie		10
		1.406
<i>Totale attività</i>		1.406
Cauzione di terzi	20	
<i>Totale attività e c/ d'ordine</i>		1.426

PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Banche c/c ordinario	40	
Banche c/effetti passivi	50	
Debiti verso fornitori	110	
Cambiali passive	51	
Clienti c/anticipi	25	
Azionisti c/dividendi	5	
Mutui ipotecari	75	
Debiti diversi	4	
		360
Debiti verso fornitori esteri	22	
Debiti per ratei passivi	50	
Fondo T.F.R.	31	
		103
Risconti passivi	2	
Fondo spese future	40	
Fondo svalutazione crediti	25	
		67
Fondo ammortamento		330
Capitale netto		
Capitale sociale	160	
Riserve	314	
Utile netto di esercizio	72	
		546
<i>Totale passività e netto</i>		1.406
Debiti per cauzione di terzi		20
<i>Totale passività, netto e c/ d'ordine</i>		1.426

CONTO ECONOMICO "A STRUTTURA LOGICA"

Componenti negativi del reddito di esercizio

1) <i>Rimanenze di magazzino al 1°/1</i>	100	
Materie e materiali	100	
Prodotti in corso di lavorazione	40	
Prodotti finiti	15	
	155	
2) <i>Risconti attivi esercizio precedente</i>	2	
3) <i>Ratei attivi e altri ricavi presunti</i>	1	
		158
4) <i>Costi rilevati durante l'esercizio e classificati secondo l'origine numeraria:</i>		
Acquisti materie prime	580	
Salari e stipendi	320	
Energia elettrica industriale	70	
Lubrificanti e trasposti	20	
Manutenzioni varie	25	
Spese diverse industriali	21	
Spese diverse di amministrazione	12	
Spese di vendita e abbuoni passivi	8	
Interessi passivi e spese bancarie	30	
Imposte sul reddito	20	
Imposte diverse	40	
		1.146
5) <i>Risconti passivi di esercizio</i>	2	
6) <i>Fondo svalutazione crediti</i>	25	
7) <i>Ratei passivi e altri costi presunti</i>	50	
8) <i>Quote di ammortamento</i>	6	
9) <i>Quote spese future</i>	10	
10) <i>Quote fondo T.F.R.</i>	6	
		153
<i>Utile netto di esercizio</i>		72
Totale		1.529

Componenti positivi del reddito di esercizio

1) <i>Risconti passivi esercizio precedente</i>	1	
2) <i>Fondo svalutazione crediti esercizio prec.</i>	25	
3) <i>Ratei passivi e altri costi presunti es. prec.</i>	44	
		70
4) <i>Ricavi rilevati durante l'esercizio e classificati secondo l'origine numeraria:</i>		
vendite	1.200	
abbuoni e ribassi attivi	2	
interessi e sconti attivi	3	
		1.205
5) <i>Rimanenze di magazzino al 31/12</i>		
Materie e materiali	130	
Prodotti in corso di lavorazione	100	
Prodotti finiti	10	
6) <i>Risconti attivi di esercizio</i>	10	
7) <i>Ratei attivi e altri ricavi di esercizio</i>	4	
		254
Totale		1.529

Teoria della molteplicità dei bilanci

- Bilancio Interno → riservato al soggetto economico
- Bilancio Pubblico → se rispetta i vincoli della normativa pro-tempore in vigore
- Bilancio Fiscale → accertamento del reddito imponibile
- Bilancio per i Finanziatori → finalizzato all'ottenimento finanziamenti

Teoria dell'unicità del bilancio

- Considera la totalità degli interessi coinvolti nella gestione
- E' compilato dall'unico soggetto economico

Bilanci differenziati

- Per *classi* particolari di interessi categorici
- Per *scopi* di conoscenze particolari

BILANCIO CONSOLIDATO

➡ ESPRESSIONE

Capitale di funzionamento

Reddito di esercizio

del Gruppo considerato come *un'unica entità* economica composta dalla controllante e dalle controllate

➡ FORMALMENTE COSTITUITO

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota Integrativa

➡ AVENTE LO SCOPO DI

Rappresentare

“in modo veritiero e corretto”

✧ la situazione patrimoniale

✧ la situazione finanziaria

✧ il risultato economico

del Gruppo nel suo insieme

Bilanci speciali o straordinari

❖ Esprimono:

- ❑ la *situazione patrimoniale* o anche
- ❑ il risultato di gestione

→ in momenti diversi dalla chiusura del periodo contabile

→ con contenuti diversi da quelli di un comune esercizio

❖ Esempi tipici :

- ❑ Bilancio di liquidazione
- ❑ Bilancio di cessione
- ❑ Bilancio di fusione
- ❑ Bilancio di rivalutazione (fuori esercizio)