
Introduzione alla contabilità generale: la dinamica dei valori

Prof. ssa Paola Rossi

CONOSCERE PER DECIDERE

I soggetti coinvolti nella vita dell'azienda hanno il diritto e il dovere di conoscere le condizioni del suo svolgimento, in termini di risultati conseguiti e di prospettive di economicità, anche al fine di assumere decisioni.



MODELLI DI RAPPRESENTAZIONE DELL'ECONOMICITA'

I sistemi informativi forniscono i dati e le informazioni utili per valutare l'economicità dell'impresa.



L'economicità può essere rappresentata ricorrendo a più modelli:

- ✓ Modello dell'equilibrio reddituale
- ✓ Modello dell'equilibrio monetario
- ✓ Modello dell'equilibrio istituzionale;
- ✓ Modello della competitività;
- ✓ Modello delle competenze e delle risorse;
- ✓ Modello del valore del patrimonio
- ✓ **Modello del bilancio di esercizio**

MODELLO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il modello del bilancio di esercizio fornisce risposta a due esigenze conoscitive fondamentali:

L'attività economica svolta dall'impresa sta producendo gli utili attesi?



REDDITO DI ESERCIZIO



TAVOLA DEL REDDITO DI ESERCIZIO

Input
utilizzati

Output
prodotti

In questo momento di quali beni dispone l'impresa, quali diritti vanta?



CAPITALE DI FUNZIONAMENTO



TAVOLA DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO

Attività

Passività e
Capitale Netto

MODELLO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

I contenuti essenziali del bilancio di esercizio:



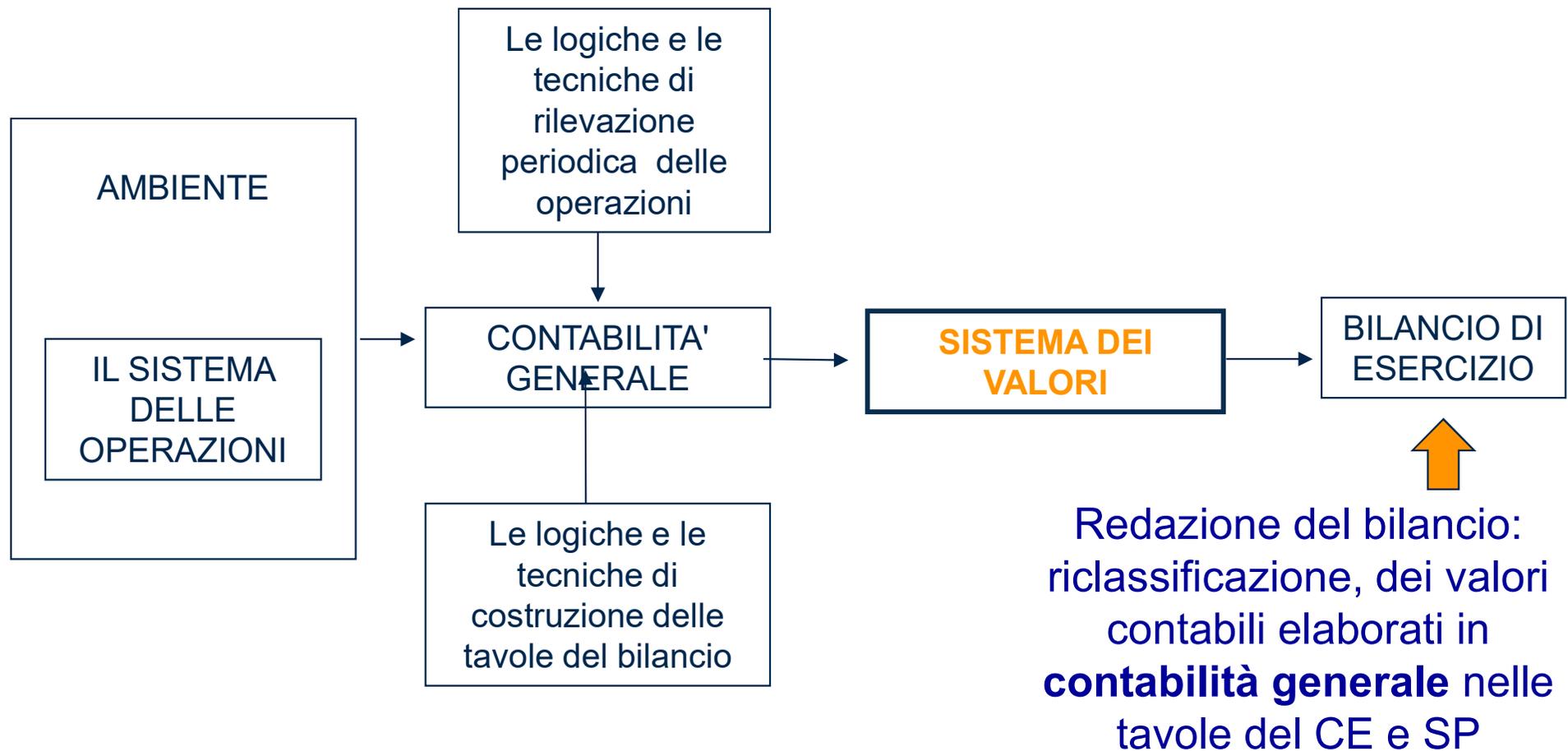
MODELLO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

I contenuti essenziali del bilancio di esercizio:



DAL SISTEMA DELLE OPERAZIONI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

La **contabilità generale** comprende i processi informativi che determinano il sistema dei **valori economico-finanziari** che derivano dalle operazioni di gestione



I circuiti operazionali

L'attività di un'impresa si estrinseca attraverso la costante e sistemica effettuazione di molteplici operazioni aziendali che danno vita ad un vero e proprio sistema:

Tale sistema delle operazioni può essere scomposto in quattro sottosistemi:

- ✓ Circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio
- ✓ Circuito dei finanziamenti a titolo di capitale di credito
- ✓ Circuito degli investimenti caratteristici;
- ✓ Circuito degli investimenti accessori

I circuiti operazionali

L'attività di un'impresa si estrinseca attraverso la costante e sistemica effettuazione di molteplici operazioni aziendali che danno vita ad un vero e proprio sistema:

Tale sistema delle operazioni può essere scomposto in quattro sottosistemi:

- ✓ Circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio
- ✓ Circuito dei finanziamenti a titolo di capitale di credito
- ✓ Circuito degli investimenti caratteristici;
- ✓ Circuito degli investimenti accessori

Il circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio

Il circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio s'innescia all'atto della costituzione della società, portando al versamento di somme di denaro ed eventualmente al conferimento dei beni da parte dei soci.

1. I finanziamenti a titolo di capitale proprio sono quelli di diretta pertinenza dei soci;
2. La remunerazione di tale capitale, dipendendo dall'andamento gestionale dell'impresa, è aleatoria;
3. Il circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio genera entrate per effetto dei conferimenti in denaro effettuati dai soci ed uscite per effetto del pagamento dei dividendi, della distribuzione delle riserve, della riduzione del capitale o della liquidazione della società;
4. I finanziamenti in oggetto non hanno una durata predefinita;
5. L'investimento dei soci si può realizzare o attraverso la cessione delle azioni possedute nella società o attraverso la liquidazione.

Il circuito degli investimenti caratteristici

Il circuito degli investimenti caratteristici costituisce il complemento logico al circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio, nel senso che la stessa costituzione prelude e implica l'avvio di un'attività produttiva qualificabile come d'impresa. Le operazioni inerenti al circuito possono essere ricondotte a tre fasi:

- Acquisizione fattori produttivi specifici;
- Impiego nell'ambito del processo produttivo;
- Vendita dei beni e/o servizi.

Il circuito dei finanziamenti a titolo di capitale di credito

Attraverso questo circuito l'impresa ricerca l'ottenimento di finanziamenti diretti da altri soggetti, tipicamente costituiti da istituti di credito, negoziando le condizioni di ottenimento e di rimborso del finanziamento, nonché le condizioni di onerosità dello stesso.

Il circuito degli investimenti accessori

Nelle situazioni nelle quali al generarsi di eccedenze strutturali di liquidità non fanno seguito l'effettuazione di nuovi investimenti caratteristici né il rimborso di preesistenti finanziamenti a titolo di capitale proprio o di capitale di credito, si può prefigurare un'ulteriore opzione che consente l'attivazione del circuito degli investimenti accessori.

Essi possono articolarsi in due macro-categorie:

- ✓ Investimenti immobiliari;
- ✓ Investimenti mobiliari.

OGGETTO E FINALITA' DELLA CONTABILITA' GENERALE

La contabilità generale

- È un sistema di rilevazioni **contabili** avente per **oggetto**:
 - Le operazioni di gestione esterna
 - Il reddito di esercizio e il connesso capitale di funzionamento

Finalizzato



Al controllo continuo dei movimenti finanziari ed economici complessivi



Alla determinazione del reddito di esercizio e del connesso capitale di funzionamento

La contabilità generale

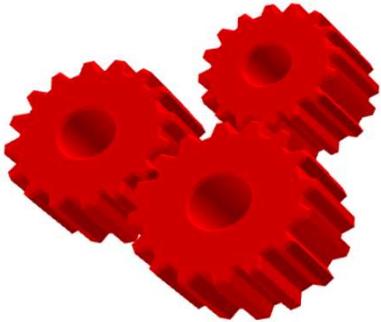
- Per perseguire gli obiettivi indicati, la CG:
 - Considera solo le operazioni di gestione esterna
 - **Esprime le operazioni in termini di valori**
 - Utilizza lo strumento contabile
 - e il metodo della partita doppia

LA GESTIONE E IL SISTEMA DEI VALORI

La gestione

La gestione è il vasto insieme di operazioni attraverso le quali l'impresa attua la produzione economica (l'oggetto aziendale)

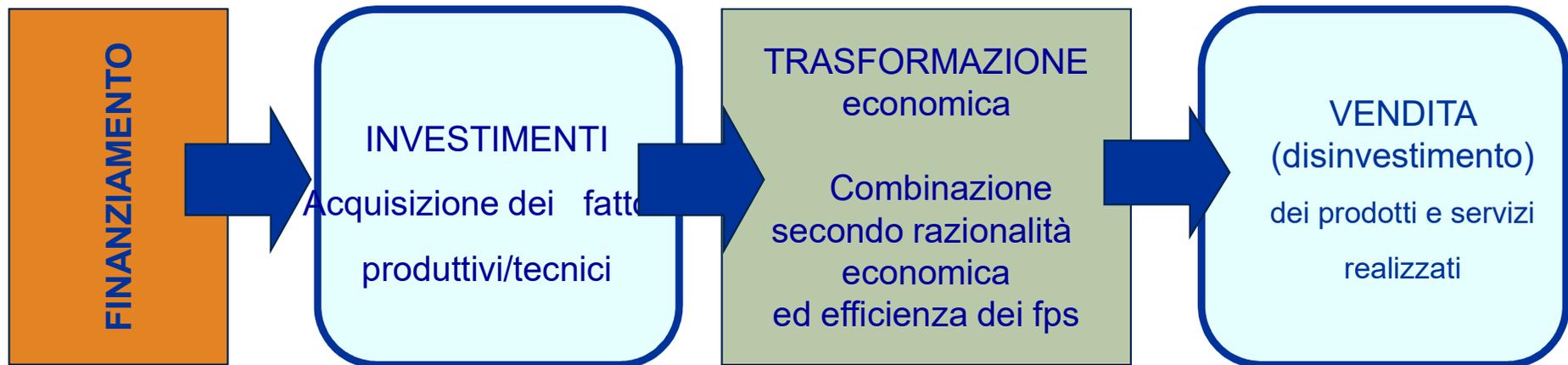
Ad esempio, nelle imprese industriali la gestione caratteristica si articola in:



- Acquisizione dei fattori produttivi
 - Combinazione dei fattori produttivi
 - Esecuzione dei processi lavorativi
 - Ottenimento dei prodotti
 - Vendita dei prodotti

I processi di gestione (1)

- ❑ La gestione di una qualsiasi tipologia di impresa si può articolare in quattro fasi:



- **Finanziamento:** insieme delle operazioni mediante le quali l'impresa acquisisce **mezzi monetari** (generici) necessarie allo svolgimento della sua attività a titolo di capitale proprio o capitale di .
- **Acquisizione di fattori produttivi specifici:** insieme di operazioni con cui i mezzi monetari vengono **investiti in fattori produttivi specifici** (capitale tecnico e lavoro)
- **Trasformazione tecnica:** operazioni di gestione interna che non vengono colte dal modello di bilancio;
- **Vendita** dei prodotti ottenuti/erogazione di servizi.

Come si misura il risultato della trasformazione
economica operato dall'impresa in un dato
periodo?