



Movimenti finanziari e Competenza economica (I)

Prof. Luigi Lepore

luigi.lepore@uniparthenope.it

Lezione XIII: obiettivi

- Movimenti finanziari
- Competenza economica

Movimenti finanziari e competenza economica

Movimenti finanziari:

- ⇒ Variazione debiti, crediti o liquidità

Competenza economica:

- ⇒ Realizzazione ricavi
 - processo produttivo è stato completato
 - lo scambio è già avvenuto
- ⇒ Correlazione costi-ricavi
 - associazione di causa ad effetto
 - ripartizione dell'utilità pluriennale
 - esaurimento utilità
 - associazione di costi al tempo

Nella determinazione del reddito di periodo

La competenza economica diviene il criterio rilevante, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria delle operazioni

Dobbiamo così domandarci?

⇒ Abbiamo registrato dei costi che **non** sono di competenza?

Se sì, occorre che non partecipino alla determinazione del reddito

⇒ Abbiamo registrato dei ricavi che **non** sono di competenza?

Se sì, occorre che non partecipino alla determinazione del reddito

Ci chiediamo ancora



Non abbiamo registrato dei costi che sono di competenza?

Occorre considerarli per la determinazione del reddito



Non abbiamo registrato dei ricavi che sono di competenza?

Occorre considerarli per la determinazione del reddito

Ne discende che:

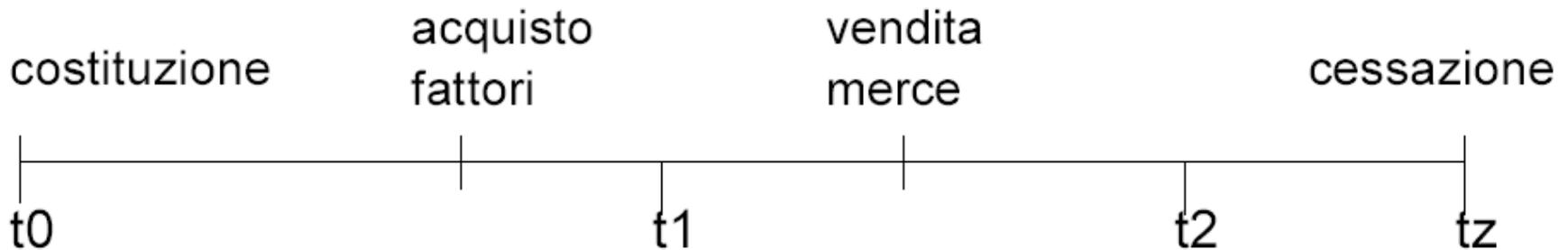


non tutti i costi e ricavi sostenuti o conseguiti in un periodo, che hanno cioè avuto la movimentazione finanziaria, sono di competenza, ai fini della determinazione del reddito, del periodo stesso



i fattori produttivi, a fecondità semplice o ripetuta, ancora utilizzabili per ottenere prodotti vendibili, così come i prodotti ottenuti ma non ancora venduti rappresentano alla fine di un periodo il **complesso dei beni e delle utilità economiche** di cui l'impresa dispone **per svolgere i processi produttivi di periodi futuri**

Esempio:



t_1 = termine primo periodo

t_2 = termine secondo periodo

t_z = cessazione attività e restituzione capitale

Conferimento di capitale proprio in $t_0 = 1000$

Nel periodo t_1 acquisto di fattori con pagamento in contanti:

- Merce = 500
- Altri fattori = 100

Nel periodo t_2 vendita merci con incasso in contanti

- Vendite = 800

Reddito e capitale nel primo periodo di vita dell'impresa



Reddito t0 - t1	
Componenti negativi	Componenti positivi
Costi: Merce 500	Costi da rinviare al futuro 600
Altri fattori 100	
600	600

Capitale in t1	
investimenti	fonti
Denaro 400	Capitale proprio: Cap. t0 1000 Cap. t1 - t0 0
Merce 500	
Altri fattori 100	
1000	1000

Reddito e capitale nel secondo periodo di vita dell'impresa



Reddito t2 - t1	
Componenti negativi	Componenti positivi
Costi provenienti dal passato 600	Ricavi di vendita 800
Utile 200	
800	800

Capitale in t2	
investimenti	fonti
Denaro 1200	Capitale proprio: Cap. t1 1000 Cap. t2-t1 (utile) 200
1200	1200

Conclusioni

Il modello fin qui proposto è un modello semplificato

Esso:

- ⇒ ipotizza unicamente fattori a fecondità semplice
- ⇒ ipotizza pagamenti in contanti
- ⇒ esclude le passività presunte
- ⇒ esclude prelievi/conferimenti di capitale proprio
- ⇒ considera nullo il reddito del primo periodo di vita

Possibili equivoci:

- Tutti i costi ed i ricavi che sono stati sostenuti e conseguiti in un periodo sono di competenza e partecipano alla determinazione del reddito di quell'esercizio? **NO!!**

Possibili domande d'esame

- I costi ed i ricavi che partecipano alla determinazione del reddito d'esercizio e quelli che devono essere esclusi