Movimenti finanziari e Competenza economica (II)

Prof. Luigi Lepore
luigi.lepore@uniparthenope.it

Lezione XIV: obiettivi

- Costi e ricavi con manifestazione finanziaria ma non di competenza
- Costi e ricavi di competenza con manifestazione finanziaria futura

Costi e ricavi con manifestazione finanziaria ma non di competenza

Conto economico	Stato Patrimoniale

RIMANENZE DI FATTORI e di PRODOTTI

Componenti negativi relativi a processi in corso di competenza di periodi futuri	⟺	Attività: investimenti in attesa di realizzo

RICAVI ANTICIPATI/RISCONTI PASSIVI

Componenti positivi relativi a prestazioni non ancora effettuate di competenza di periodi futuri	⟺	Passività: mezzi finanziari messi a disposizione prima che si effettui la prestazione

COSTI ANTICIPATI/RISCONTI ATTIVI

Componenti negativi relativi a prestazioni non ancora ricevute di competenza di periodi futuri	⟺	Attività: investimenti effettuati prima di ricevere la prestazione

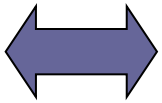
Costi e ricavi di competenza con manifestazione finanziaria futura

Conto economico		Stato Patrimoniale
COSTI FUTURI PRESUNTI		
Componenti negativi relativi a rischi e spese future	⟷	Passività presunte del capitale
PERDITE FUTURE PRESUNTE		
Componenti negativi di reddito relativi a svalutazioni di beni	⟷	Passività presunte a riduzione del valore delle attività
FATTURE DA EMETTERE E DA RICEVERE		
Componenti positivi/negativi relativi a prestazioni già effettuate/ricevute	⟷	Crediti/debiti di funzionamento
RATEI ATTIVI E PASSIVI		
Componenti positivi/negativi maturati nel periodo	⟷	Crediti/debiti di funzionamento

REDDITO DI PERIODO

Conto economico

Differenza positiva (utile) o negativa (perdita) tra ricavi e costi di competenza



Stato Patrimoniale

Incremento o decremento del capitale proprio per effetto delle operazioni

Reddito nel periodo tn - t(n-1)

Componenti negativi	Componenti positivi
Costi provenienti dal passato fattori a fecondità semplice fattori a fecondità ripetuta prodotti e semilavorati	**Ricavi provenienti dal passato** (ricavi anticipati)
Costi sostenuti nel periodo	**Ricavi conseguiti nel periodo**
Ricavi da rinviare al futuro (ricavi anticipati)	**Costi da rinviare al futuro:** fattori a fecondità semplice fattori a fecondità ripetuta prodotti e semilavorati
Quote di costi o perdite future presunte	
Costi di integrazione	**Ricavi di integrazione**
Utile	**(Perdita)**

Capitale in tn

Attività (investimenti)	Passività e capitale proprio (fonti)
Componenti finanziari: Denaro Crediti di funzionamento Crediti di finanziamento **Componenti economici:** Fattori a fecondità semplice Fattori a fecondità ripetuta Prodotti e semilavorati	**Componenti finanziari:** Debiti di funzionamento Debiti di finanziamento Passività presunte **Componenti economici:** Ricavi anticipati Capitale di proprietà in tn: capitale in t(n-1) +/- conferimenti e prelievi da t(n-1) a tn + utile / - perdita del periodo

Le configurazioni del Capitale di funzionamento

Fattori produttivi ancora utilizzabili

+

prodotti ottenuti ma non ancora venduti

+

valori finanziari attivi → Crediti concessi e non ancora riscossi; Denaro incassato e non ancora reinvestito

=

capitale lordo di funzionamento

-

obbligazioni assunte verso terzi

-

passività presunte

-

ricavi anticipati

=

capitale netto di funzionamento