

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance



La formazione del reddito in conto economico e i collegati principi di base

2



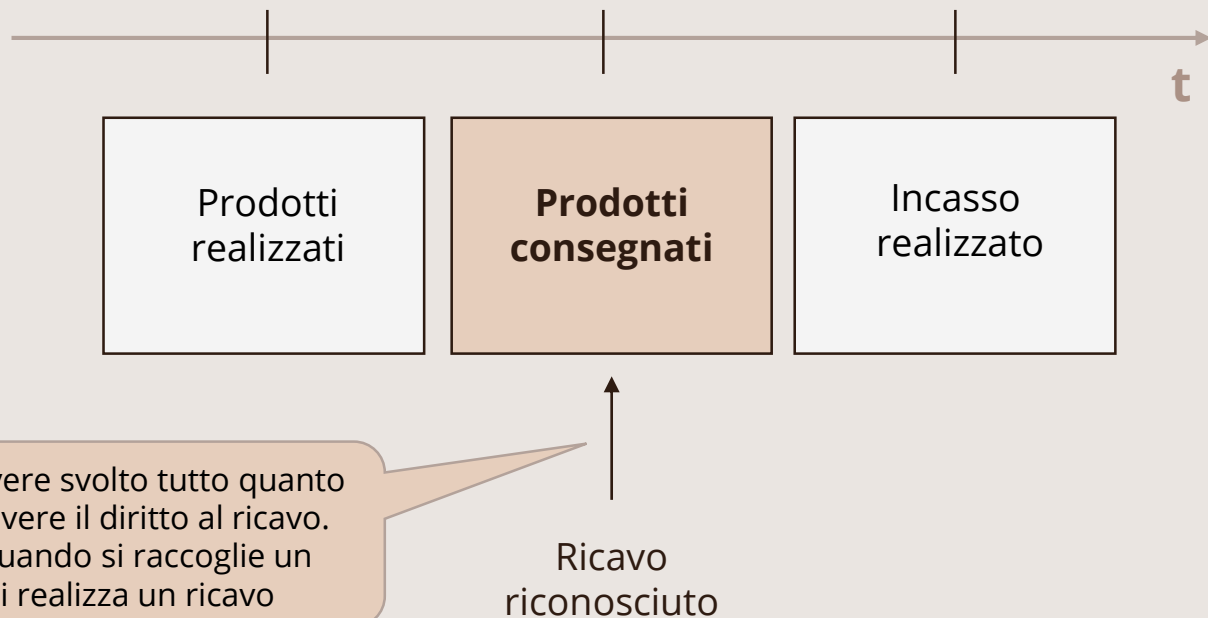
INDICE

| | |
|---|----|
| LA NATURA DEL REDDITO | 01 |
| LA PERIODICITÀ DELLA MISURAZIONE | 02 |
| LA PRUDENZA | 03 |
| LA REALIZZAZIONE DEI RICAVI | 04 |
| LA COMPETENZA | 05 |
| LA CONTINUITÀ DEI CRITERI DI VALUTAZIONE | 06 |
| LA SIGNIFICATIVITÀ E RILEVANZA | 07 |

IL PRINCIPIO DI PRUDENZA

- Riconoscere i ricavi (incrementi delle riserve di utili) solo quando sono **ragionevolmente certi**
- Riconoscere i costi (decrementi delle riserve di utili) non appena sono **ragionevolmente possibili**
- I ricavi sono normalmente realizzati al momento della **consegna del bene** al cliente o dell'**erogazione del servizio**

IL PRINCIPIO DI PRUDENZA APPLICATO AL RICONOSCIMENTO DEI RICAVI



IL PRINCIPIO DI PRUDENZA APPLICATO AL RICONOSCIMENTO DEI RICAVI

Il ricavo può essere riconosciuto

- **Prima** del periodo dell'incasso
 - o al ricavo corrisponde un aumento dei crediti commerciali
- **Contestualmente** all'incasso
 - o al ricavo corrisponde un aumento della cassa (vendita per contante)
- **Successivamente** al periodo dell'incasso
 - o Acconti o anticipi da clienti non sono un ricavo ma un finanziamento

IL PRINCIPIO DI REALIZZAZIONE DEI RICAVI

- Il principio di prudenza dice quando (in quale periodo) è possibile riconoscere un ricavo, ma
- **Quanto ricavo riconoscere?** Quanti ricavi sono stati realizzati?
 - o quelli che con ragionevole certezza **il cliente pagherà** (il ricavo può essere più basso del prezzo di vendita) per,
 - o crediti inesigibili, riparazioni e resi in garanzia ...
- Nella prassi non si riducono i ricavi ma **nascono specifici costi**
- Il reddito **è il risultato di una stima**, nonostante si persegua l'oggettività delle rilevazioni

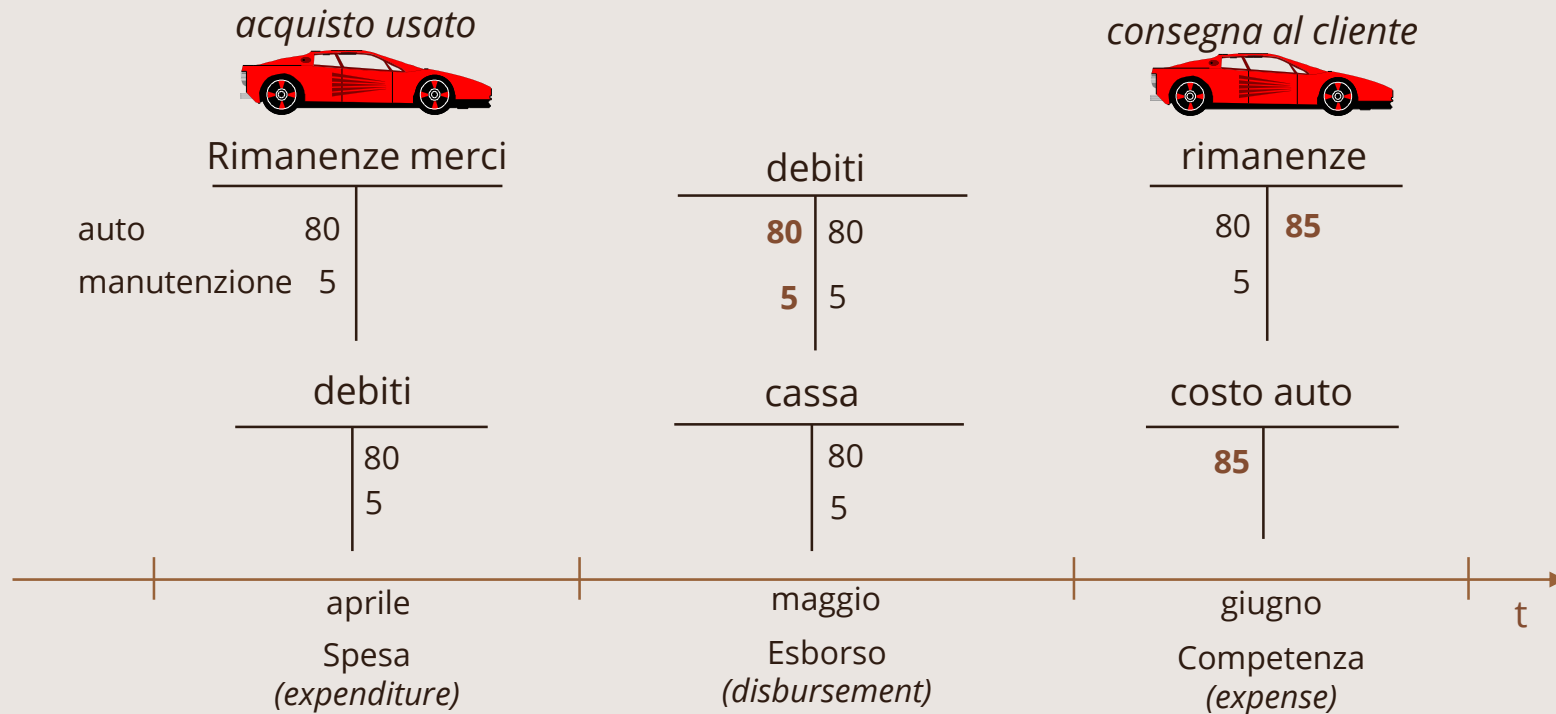
IL PRINCIPIO DI COMPETENZA

- Una vendita **presenta due aspetti**:
 - o aumento delle riserve di utili (i ricavi realizzati)
 - o riduzione delle riserve di utili (i costi correlati sostenuti)
- Quando un evento influenza sia i ricavi sia i costi, allora **entrambi gli effetti devono essere riconosciuti** nello stesso periodo
 - o i costi direttamente riconducibili (correlati) ai ricavi di un periodo **sono costi di competenza** di quel periodo (costo del venduto)

IL PRINCIPIO DI COMPETENZA

- In generale, per applicare il principio di competenza si riconosce **prima l'ammontare dei ricavi** e, conseguentemente, si **determinano i costi correlati**
- I due principi di: (1) **realizzazione dei ricavi** e (2) **di competenza** forniscono i criteri per determinare le componenti positive e negative di reddito di un certo periodo

IL PRINCIPIO DI COMPETENZA: UN ESEMPIO PER UNA CONCESSIONARIA



4 TERMINI DI RIFERIMENTO

| | | |
|---------------------|---|---------------------|
| Costo generico | → | <i>Cost</i> |
| Spesa | → | <i>Expenditure</i> |
| Esborso | → | <i>Disbursement</i> |
| Costo di competenza | → | <i>Expense</i> |

- LE ATTIVITÀ GENERANO UNA SPESA QUANDO ACQUISTATE E UN COSTO DI COMPETENZA QUANDO CONSUMATE

4 TERMINI DI RIFERIMENTO



UNA SINTESI PER MISURARE I COSTI DI COMPETENZA

