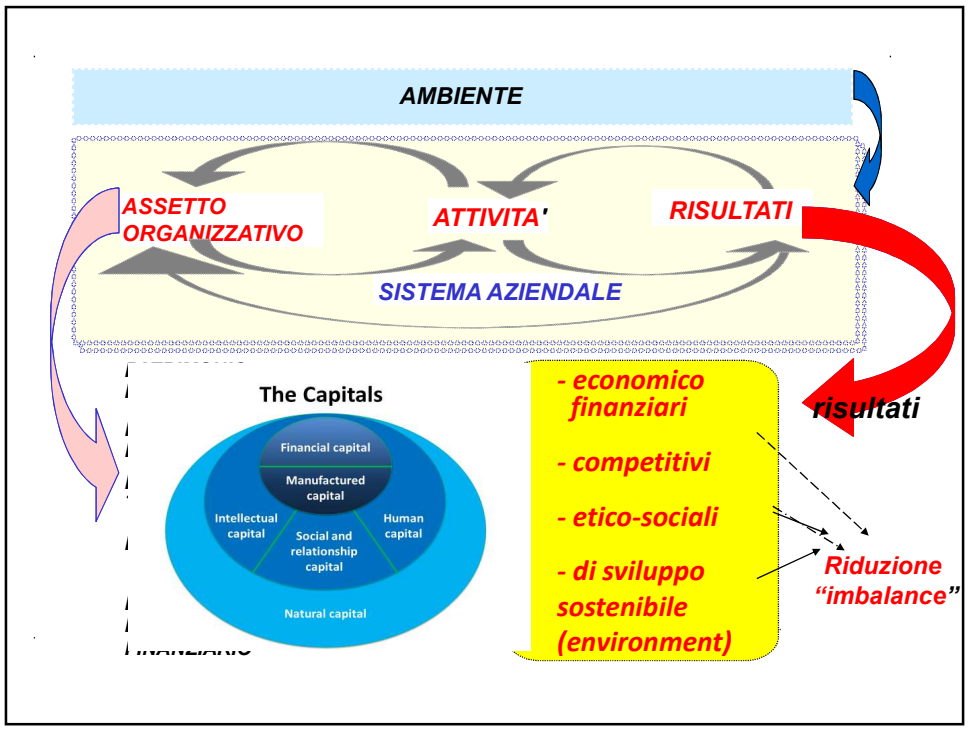
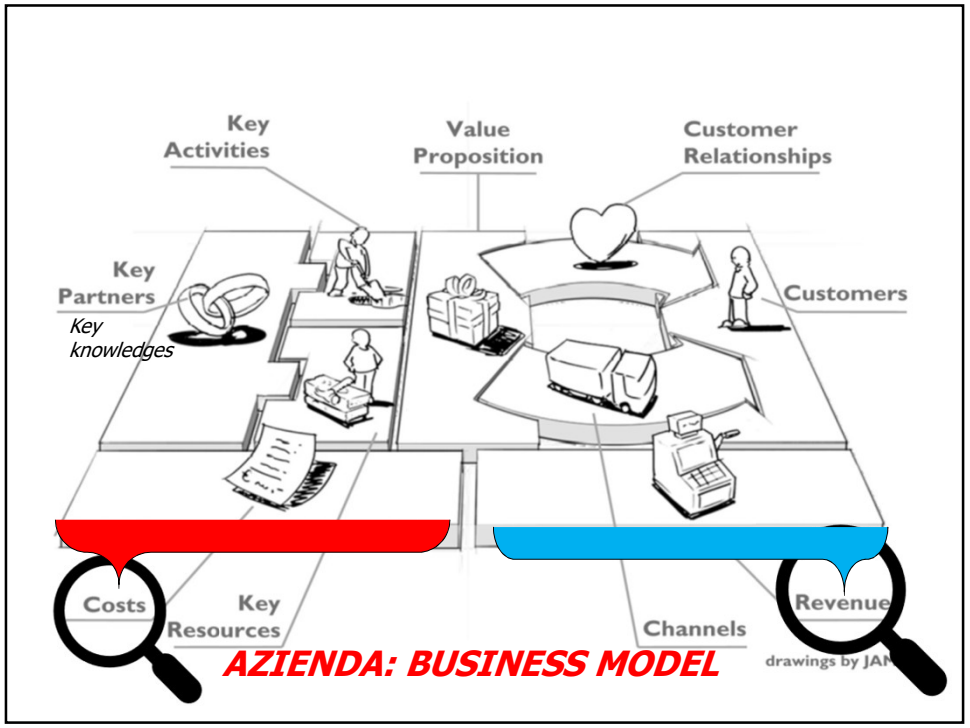

AMBIENTE
ASSETTO ORGANIZZATIVO
ATTIVITA'
RISULTATI
SISTEMA AZIENDALE
The Capitals
Financial capital
Manufactured capital
Intellectual capital
Social and relationship capital
Human capital
Natural capital
- economico finanziari
- competitivi
- etico-sociali
- di sviluppo sostenibile (environment)
risultati
Riduzione "imbalance"


Key Activities
Value Proposition
Customer Relationships
Key Partners
Key knowledges
Customers
Costs
Key Resources
Channels
Revenue
AZIENDA: BUSINESS MODEL
drawings by JA

Se…

…l'azienda è un sistema interattivo dinamico

…crea relazioni di scambio continue con l'ambiente esterno



Contabilità analitica

Contabilità direzionale

Contabilità economico -patrimoniale

Contabilità finanziaria

Allora di quali informazioni ha bisogno?

Contabilità finanziaria

Sistema contabile che rappresenta

le entrate e le spese in tutte le sue fasi,

dalla previsione, alla fase di diritto (accertamento o impegno), alla fase monetaria (incasso o pagamento)

- centralità della procedura delle fasi di spesa e delle fasi di entrata
- confronto tra uscite finanziarie e entrate finanziarie complessive
- identificazione di un risultato in termini di avanzo o disavanzo "finanziario"

Orientata al controllo amministrativo della gestione del denaro pubblico

Analisi comparativa tra la gestione della liquidità d'impresa e il vincolo autorizzatorio delle pubbliche amministrazioni.

Due Settori con Finalità Differenti

Settore Privato (Impresa)

Misura flussi di cassa e solvibilità per garantire il profitto e la continuità aziendale.



Settore Pubblico (Ente Pubblico)

Garantisce il rispetto dei vincoli di legge e la destinazione autorizzata delle risorse collettive.



FUNZIONE DEL BILANCIO

Ruolo Preventivo vs Rendicontativo

Contabilità Privata

Focus: Consuntivo economico e patrimoniale
Funzione: Informativa per il mercato
Autonomia: Scelte gestionali libere

Contabilità Pubblica

Focus: Bilancio di previsione autorizzatorio
Funzione: Limite giuridico alla spesa
Vincolo: Ogni spesa richiede un capienza di bilancio

IL PRINCIPIO CHIAVE

Il Vincolo Autorizzatorio della Spesa

100%

Copertura Preventiva Obbligatoria

Nella contabilità pubblica, un ente non può impegnare risorse o effettuare uscite se la spesa non è stata preventivamente autorizzata nel bilancio approvato dall'organo elettivo.

PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO

Il Ciclo di Gestione della Spesa Pubblica

FASE 01
Impegno
Vincolo giuridico della risorsa finanziaria ad uno scopo.

›

FASE 02
Liquidazione
Determinazione dell'importo esatto e del creditore.

›

FASE 03
Ordinazione e Pagamento

Emissione del mandato ed erogazione materiale dei fondi.

RISULTATI DI GESTIONE

Cosa Misurano i Due Sistemi?

Utile / Perdita d'Esercizio
Esito economico-patrimoniale tipico della contabilità privata.

Risultato d'Amministrazione
Avanzo, disavanzo o pareggio finanziario dell'ente pubblico.

Fondo di Cassa finale
Effettiva liquidità giacente presso il tesoriere dell'ente.

ACCOUNTABILIY

Destinatari e Organi di Controllo

Cittadini e Collettività
Trasparenza sull'uso delle risorse e delle tasse prelevate.

Corte dei Conti e Organi di Controllo
Verifica della legalità, della regolarità contabile e dei saldi.

Organi Politici (Consiglio/Parlamento)
Esercizio del potere di indirizzo e di approvazione del bilancio.

Unione Europea e Mercati
Monitoraggio del debito pubblico e del rispetto del patto di stabilità.

08. MAPPA CONCETTUALE

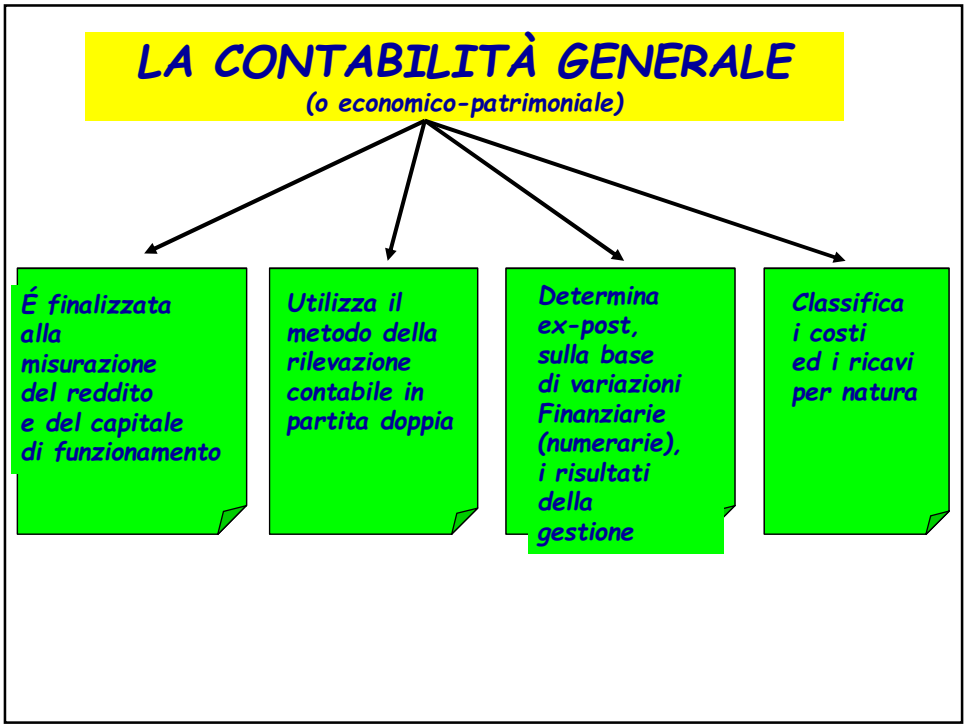
Punti Chiave da Ricordare

Nelle Imprese: La contabilità finanziaria misura liquidità e cash flow.

Negli Enti Pubblici: La contabilità finanziaria ha valore autorizzatorio e legale.

Fasi della Spesa: Impegno, liquidazione, ordinazione e pagamento.

Armonizzazione: Integra il sistema finanziario con quello patrimoniale.



04. DOMANDA GUIDA

Il Quesito Fondamentale dell'Impresa

> **"Abbiamo la disponibilità monetaria immediata per sostenere le spese correnti e gli investimenti futuri?"**
>
> A differenza dell'utile teorico, la cassa determina la sopravvivenza operativa quotidiana.

05. STRUTTURA DEI FLUSSI

Le Tre Aree del Rendiconto Finanziario

Gestione Operativa

Liquidità generata da vendite e acquisti tipici.

Attività di Investimento

Acquisto di macchinari, immobili e tecnologie.

Attività di Finanziamento

Gestione di mutui bancari e capitale dei soci.

UTILIZZATORI DELLE INFORMAZIONI

Destinatari Interni ed Esterni

Management Interno
Pianificazione dei budget e controllo della cassa.

Investitori e Azionisti
Verifica della capacità di distribuire dividendi.

Banche e Creditori

Valutazione sull'affidabilità creditizia e prestiti.

Fornitori Commerciali
Garanzia sul saldo puntuale delle forniture.

Concetti Chiave da Ricordare



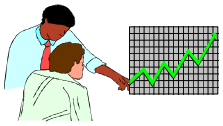
Cassa Reale: La liquidità differisce dal profitto contabile.
Solvibilità: Essenziale per la continuità aziendale.
Rendiconto: Documento fondamentale per l'analisi dei flussi.
Pianificazione: Previene crisi temporanee di liquidità.

dove si generano i costi e i ricavi?

Dove si svolgono le attività produttive?

Le aree aziendali diverse dalla produzione come contribuiscono alla formazione del costo del prodotto/servizio?





Concetti Chiave da Ricordare

DAI COSTI DI ACQUISTO AI COSTI DI PRODUZIONE



Il Management e la digitalizzazione



Il management (direzione aziendale) gestisce risorse materiali, umane e finanziarie per raggiungere gli obiettivi aziendali mediante funzioni di pianificazione, organizzazione, guida e controllo