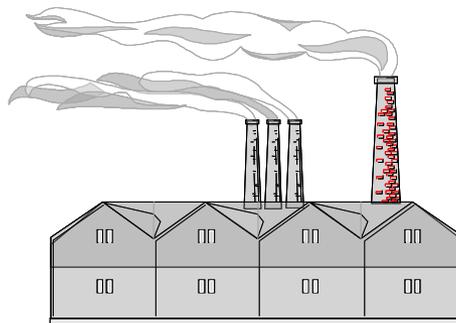


# Oggetto della lezione

# La determinazione del reddito

(sezione 6.1, 6.2, 6.3 del libro di testo)



# Obiettivo della lezione



Approfondire il **profilo economico** della gestione

# Riprendiamo il nostro esempio...

## Costi

Materie prime	500
Impianti	1.000
Stipendi	300
Interessi pass.	30

---

1.830

## Ricavi

Vendite 1.100

=



**Perdita  
-730**

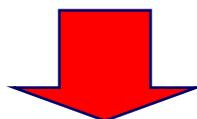
## ...e riepiloghiamo quanto già detto...

- ❑ La gestione si risolve in una **combinazione di processi elementari**, che hanno inizio con la *provvista* e terminano con lo *scambio*. In questa ottica, la **gestione è un fenomeno ciclico**.
- ❑ Ogni ciclo (processo elementare) è osservabile sotto i due noti profili, configurandosi così:
  - **cicli economici** (*costi* → *ricavi*);
  - **cicli finanziari** (*uscite* → *entrate*).



# Una premessa fondamentale

Il **reddito** è un **risultato**, quindi deve considerare solo costi e ricavi relativi a **cicli economici chiusi nell'esercizio**. Costi e ricavi relativi a cicli economici che alla data di chiusura dell'esercizio sono ancora aperti concorrono invece a determinare il reddito di esercizi futuri. Quindi...



...la sommatoria dei **costi** e **ricavi** esprime il reddito solo quando costi e ricavi si riferiscono all'**intera vita** dell'impresa!

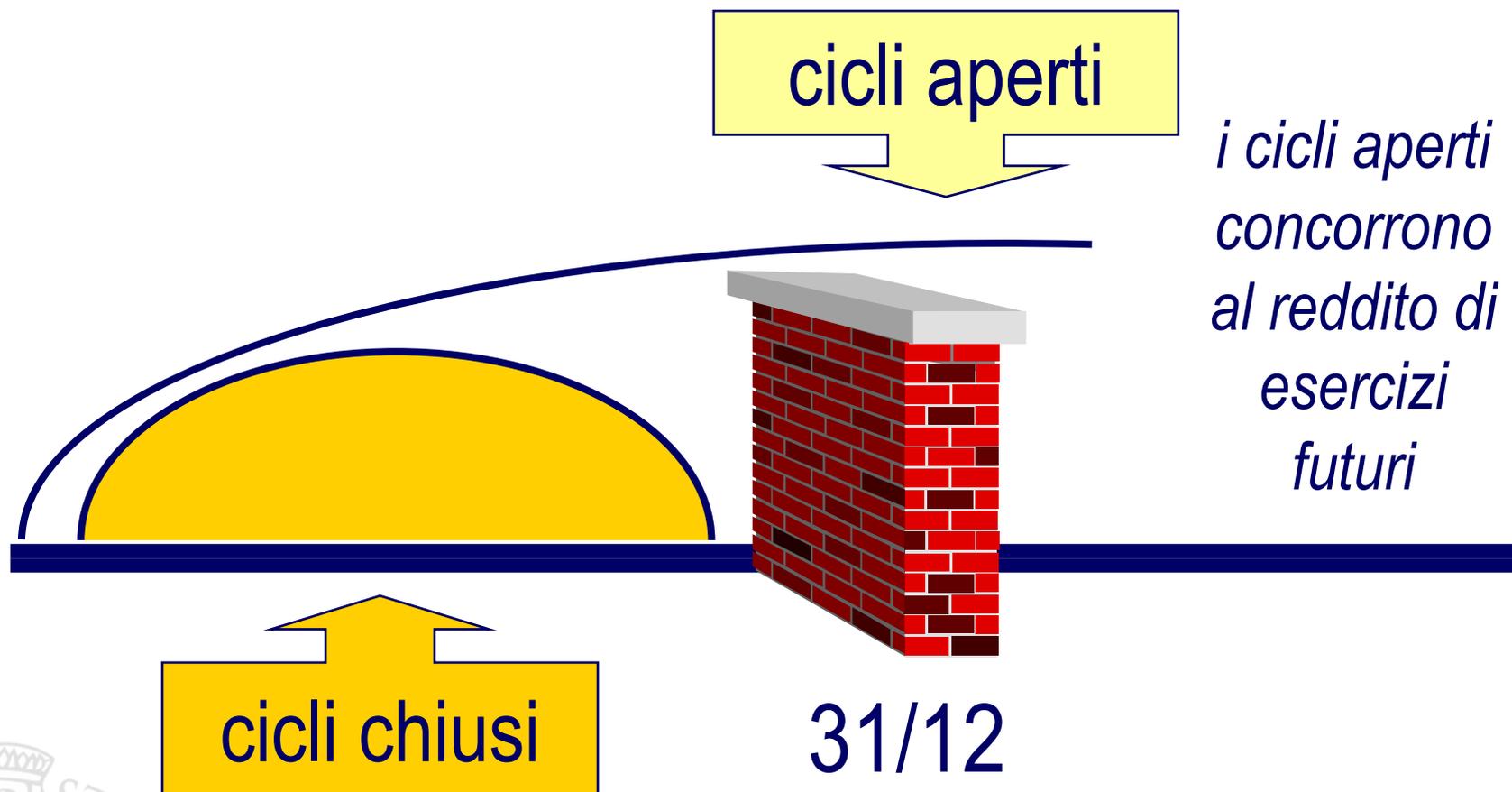
# Dal reddito totale al reddito di esercizio



Periodo amministrativo

**Esercizio**

# Dal reddito totale al reddito di esercizio



# Una domanda cruciale



***Come separare i cicli chiusi dai cicli aperti?***

# La teoria funzionale

La **teoria funzionale** (Fabio Besta) considera i fattori produttivi impiegati nella produzione, così come i prodotti risultanti dalla medesima, per i servizi che essi offrono, cioè come «**serbatoi di servizi**».

Secondo tale teoria:



i **COSTI** esprimono il **valore dei servizi contenuti nei fattori produttivi** destinati ad essere consumati nel processo produttivo;



i **RICAVI** esprimono il **valore dei servizi contenuti nei prodotti** destinati ad essere ceduti a terzi.

## RICAVI

valore monetario dei  
servizi contenuti nei  
prodotti creati con la  
produzione



ricavi di esercizio



servizi ceduti  
nel periodo  
amministrativo

## COSTI

valore monetario dei  
servizi contenuti nei  
fattori produttivi da  
impiegare nella  
produzione



costi di esercizio



servizi consumati  
nel periodo  
amministrativo

# La teoria funzionale

Un **ricavo** partecipa al calcolo del reddito di un dato esercizio nella misura in cui, nell'esercizio, i servizi dei prodotti ai quali il ricavo si riferisce sono stati scambiati.

Un **costo** partecipa al calcolo del reddito di un dato esercizio nella misura in cui, nell'esercizio, i servizi dei fattori produttivi ai quali il costo si riferisce sono stati sfruttati.



# La teoria funzionale

**Reddito di esercizio**

=

**Valore dei servizi  
ceduti nell'esercizio**



**Ricavi di competenza  
economica dell'esercizio**

**Valore dei servizi  
consumati nell'esercizio**



**Costi di competenza  
economica dell'esercizio**



# La teoria funzionale



Tra i costi di esercizio dobbiamo aggiungere i valori di fattori produttivi che al 31/12 non sono stati ancora utilizzati, ma che nel frattempo sono diventati inutilizzabili.

Es. Merci alimentari scadute, merci difettate o danneggiate, ecc.

## Quindi, per sintetizzare...

<b>COSTI</b>	<i>Definizione</i>	<i>Dove si collocano?</i>
<b>Costi di esercizio</b>	Valori di fattori produttivi utilizzati nel corso dell'esercizio oppure non utilizzati né più utilizzabili	Componenti negativi di reddito
Esempi: materie prime acquistate ed utilizzate, consulenze, materie prime non utilizzate né utilizzabili, utenze, ecc.		
<b>Costi sospesi</b>	Valori di fattori produttivi ancora da utilizzare	Componenti attivi del capitale
Esempi: immobilizzazioni materiali ed immateriali, rimanenze di magazzino, partecipazioni azionarie, titoli, ecc.		

# Prima di applicare la teoria funzionale:

## Costi

Materie prime	500
Impianti	1.000
Stipendi	300
Interessi pass.	30

---

1.830

## Ricavi

Vendite 1.100

=



**Perdita  
-730**

# Le rettifiche sottrattive: l'impianto

Impianto € 1.000

quota di competenza  
dell'esercizio

=

quota di servizi  
consumati nel periodo

€ 100

Costo di  
esercizio

quota di competenza  
di esercizi futuri

=

quota dei servizi  
ancora da consumare

€ 900

Costo  
sospeso

# Le rettifiche sottrattive: il magazzino

Materie prime € 500

quota di competenza  
dell'esercizio

=

quota di servizi  
consumati nel periodo

€ 400

**Costo di  
esercizio**

quota di competenza  
di esercizi futuri

=

quota dei servizi  
ancora da consumare

€ 100

**Costo  
sospeso**

# Le rettifiche sottrattive: un esempio sui ricavi

*fuori  
caso*

**L'1/10 incasso anticipato di fitto attivo annuo per € 120**

aspetto finanziario



**VFA**



**entrata certa**  
*qualificabile come*



Cassa +120

aspetto economico



**VEP**



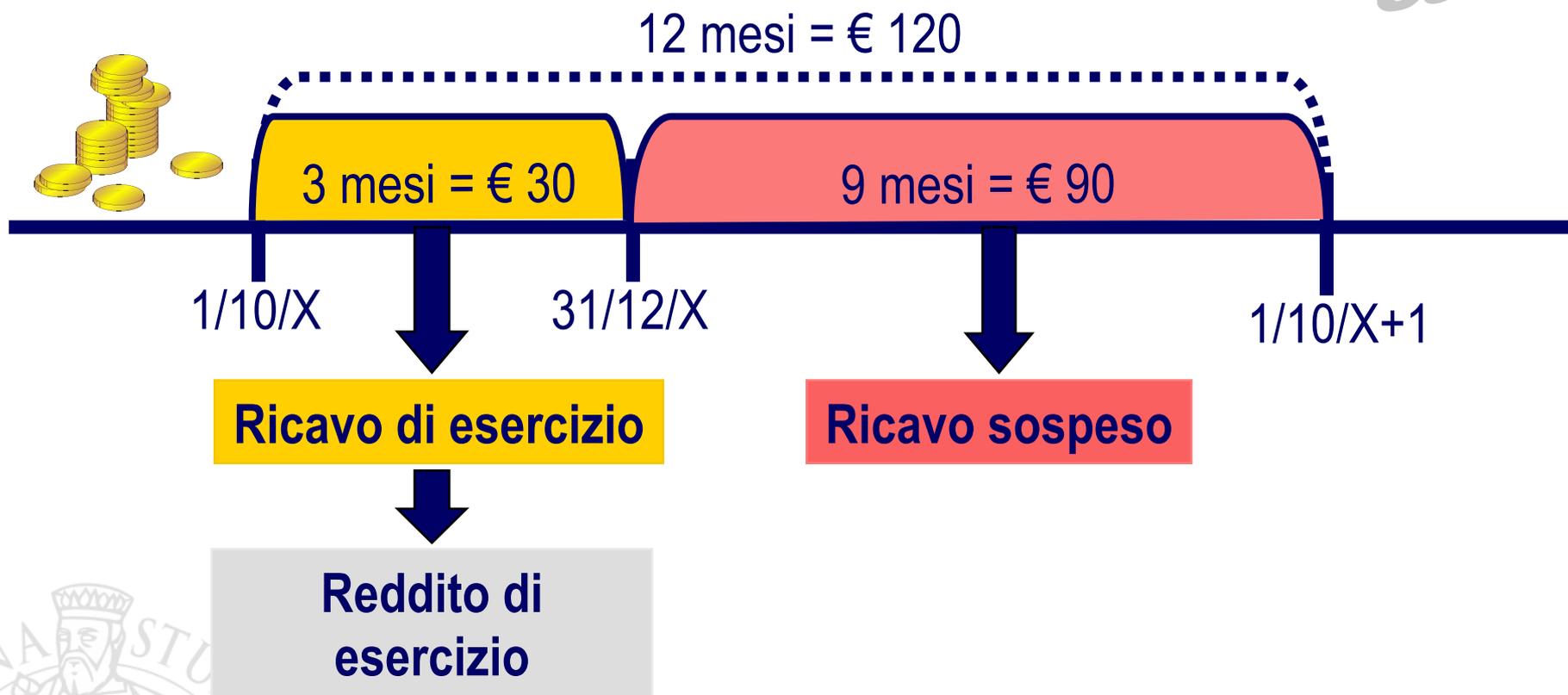
**valore di ricavo**  
*qualificabile come*



Fitto attivo 120

# Le rettifiche sottrattive: un esempio sui ricavi

*fuori  
caso*



# Una prima conclusione



Alcuni **costi sostenuti** ed alcuni **ricavi conseguiti** sono di **competenza di esercizi futuri** e, pertanto, devono essere **eliminati** dal calcolo del reddito di esercizio.

## Rettifiche integrative

attribuzione  
all'esercizio di costi  
e ricavi che saranno  
finanziariamente  
sostenuti in  
esercizi futuri

- accantonamenti  
spese future
- accantonamenti  
rischi
- ratei

periodo amministrativo n

periodo amministrativo n+1

31/XII

- scorte  
magazzino
- ammortamenti
- risconti

rinvio a esercizi  
futuri di costi e  
ricavi  
finanziariamente  
sostenuti  
nell'esercizio

## Rettifiche sottrattive

# Rifacciamo i conti

## Costi

Materie prime	400
Impianti	100
Stipendi	300
Interessi pass.	30

---

830

## Ricavi

Vendite 1.100

=



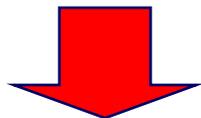
**Utile  
270**

*Impianti* 900  
*Scorte MP* 100 **al futuro**

# Le rettifiche aggiuntive: il TFR

Esiste un altro aspetto che dobbiamo considerare per poter determinare il reddito dell'esercizio: l'impresa ha dei **dipendenti**.

Il **TFR** rappresenta per l'impresa un **costo la cui manifestazione numeraria avrà luogo solo in futuro** (quando cesserà il rapporto di lavoro), ma che tuttavia **matura anno dopo anno**.



Pertanto, **la quota TFR maturata nell'esercizio è un costo di competenza dell'esercizio**.

# Le rettifiche aggiuntive: il TFR

**L'indennità TFR è stimata in € 20**

aspetto finanziario



**VFP**



**uscita presunta**  
*qualificabile come*



Debiti TFR -20

aspetto economico



**VEN**



**valore di costo**  
*qualificabile come*



Indennità TFR 20

# Una seconda conclusione



Alcuni costi e alcuni ricavi, pur **non** essendo ancora stati **sostenuti/conseguiti finanziariamente**, sono di **competenza dell'esercizio** e, pertanto, devono essere **aggiunti** nel calcolo del reddito di esercizio.

# Le rettifiche aggiuntive: un esempio sui ricavi

*fuori  
caso*

***L'01/10/X+1 incasso posticipato di fitto attivo annuo per € 120***

aspetto finanziario



**VFA**



**entrata presunta**  
*qualificabile come*



Rateo attivo +30

aspetto economico



**VEP**



**valore di ricavo**  
*qualificabile come*



Fitto attivo 30

# Le rettifiche aggiuntive: un esempio sui ricavi

*fuori  
caso*



# Esistono, quindi, due competenze...

## Competenza economica

Un costo/ricavo compete **economicamente** al periodo nel quale i servizi relativi ai fattori produttivi/prodotti sono stati **consumati/ceduti**.

## Competenza finanziaria

Un costo/ricavo compete **finanziariamente** al periodo nel quale ha avuto la sua manifestazione **numeraria** (certa, assimilata o presunta che sia).

# Rifacciamo i conti

## Costi

Materie prime	400
Impianti	100
Stipendi	300
Interessi pass.	30
<b>Indennità TFR</b>	<b>20</b>
<hr/>	
	850

## Ricavi

Vendite 1.100

=

**Utile**  
**250**

# Le parole chiave



**Cicli finanziari e cicli economici**

**Reddito totale e di esercizio**

**Cicli aperti e cicli chiusi**

**Teoria funzionale**

**Rettifiche integrative e sottrattive**

**Costi e ricavi di esercizio**

**Costi e ricavi sospesi**

**Competenza economica**

**Competenza finanziaria**