



Corso di Economia aziendale

**Concetto e determinazione
del reddito**

II REDDITO: nozione

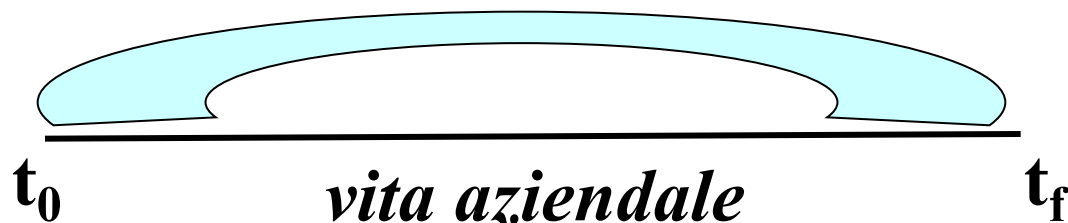
«Reddito è l'accrescimento che in un determinato periodo di tempo, il capitale di un'impresa data subisce in conseguenza della gestione» (Zappa, 1950, p. 277)

Il reddito è l'incremento o il decremento che, in un determinato periodo di tempo, il capitale d'azienda subisce per effetto della gestione

I caratteri del reddito:

- è una variazione
- deve poter essere individuato nel tempo
- presuppone la presenza di un capitale e ne assume i suoi caratteri (valore, astratto, indeterminato)
- è in relazione di causa-effetto con la gestione

Riferimento all'intera vita aziendale



t_0 = dal momento **iniziale** della vita dell'azienda

t_f = al momento **finale** della vita dell'azienda

Reddito globale

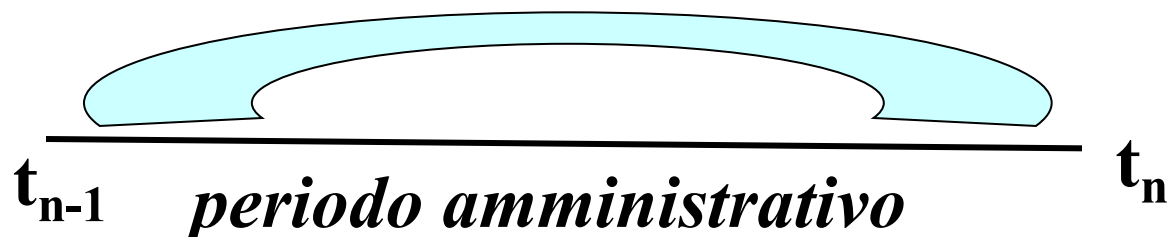
indiretto

$$R = C_{t_f} - C_{t_0}$$

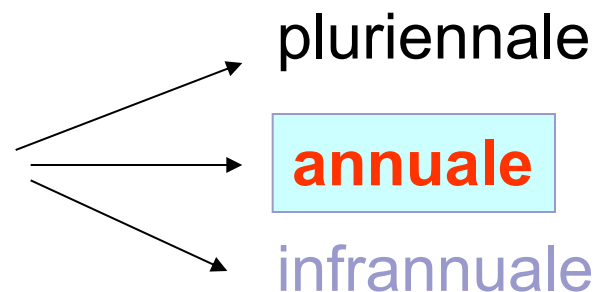
diretto

$$R = R_{\text{tot}} - C_{\text{tot}}$$

Riferimento ad uno specifico periodo di tempo



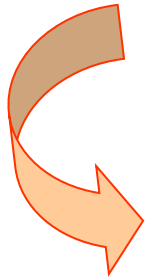
**Reddito di
periodo**



t_{n-1} = dal momento **iniziale** del periodo “n”

t_n = al momento **finale** del periodo “n”

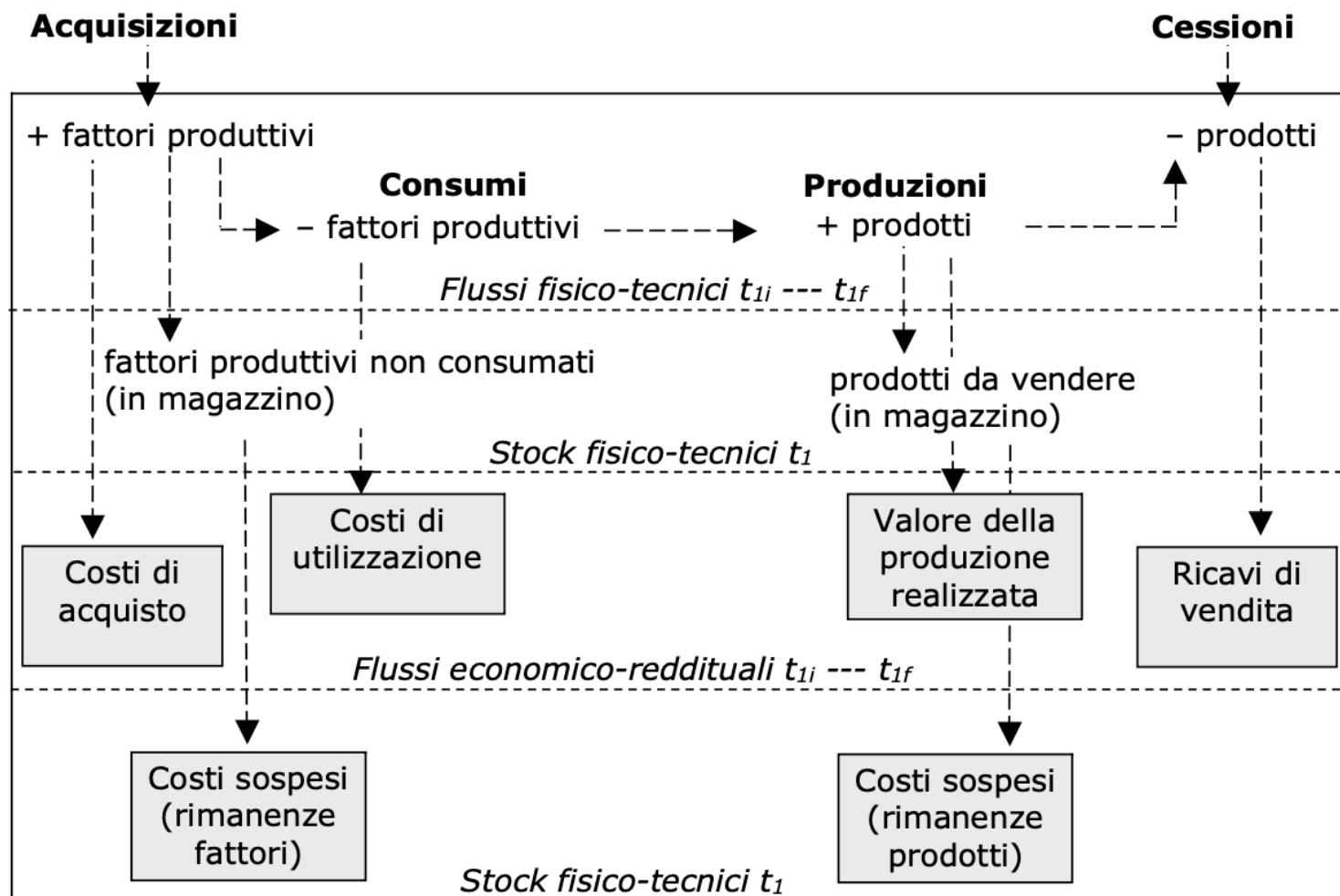
La determinazione del reddito di periodo richiede una “corretta” valutazione delle operazioni in corso di formazione



- ✓ **Valore dei fattori non utilizzati**
- ✓ **Valore sospeso della produzione non venduta**

***principio della competenza economica:
criterio di correlazione costi-ricavi***

Flussi e stock fisico-tecnici e flussi economico-reddituali nel primo periodo di vita aziendale



Applicazione numerica

- Azienda individuale con attività commerciale
 - Inizio dell'attività nell'anno 1
 - Termine dell'attività nell'anno 2
- Dotazione iniziale di capitale:
50.000 Euro

Le operazioni di gestione

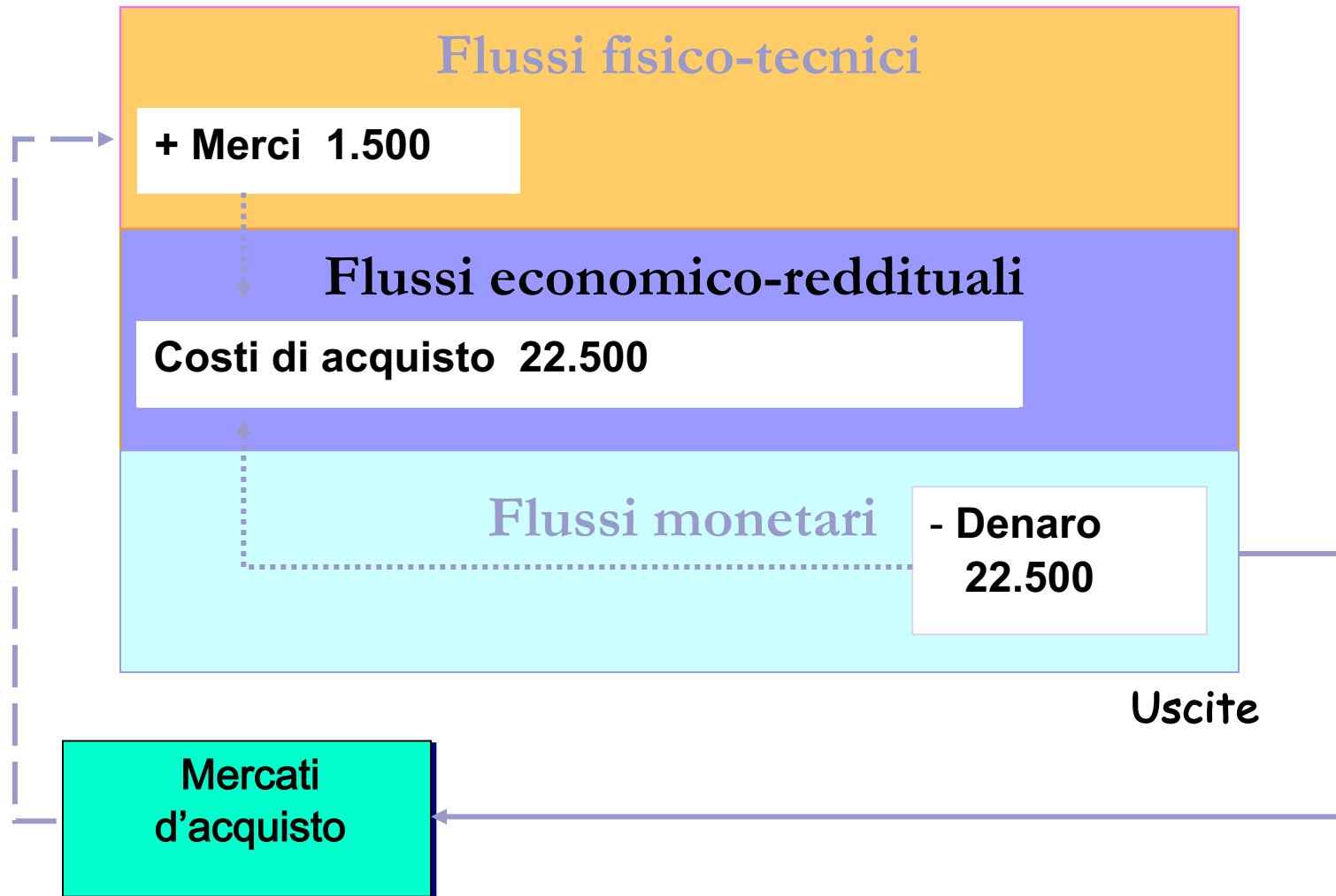
- **Acquisizione di fattori produttivi: 1500
unità di merce**
- **Vendita di prodotti/servizi: 1500 unità di
merce**
 - **Servizi di vendita svolti da terzi a
provvigione**

I prezzi nei mercati di riferimento

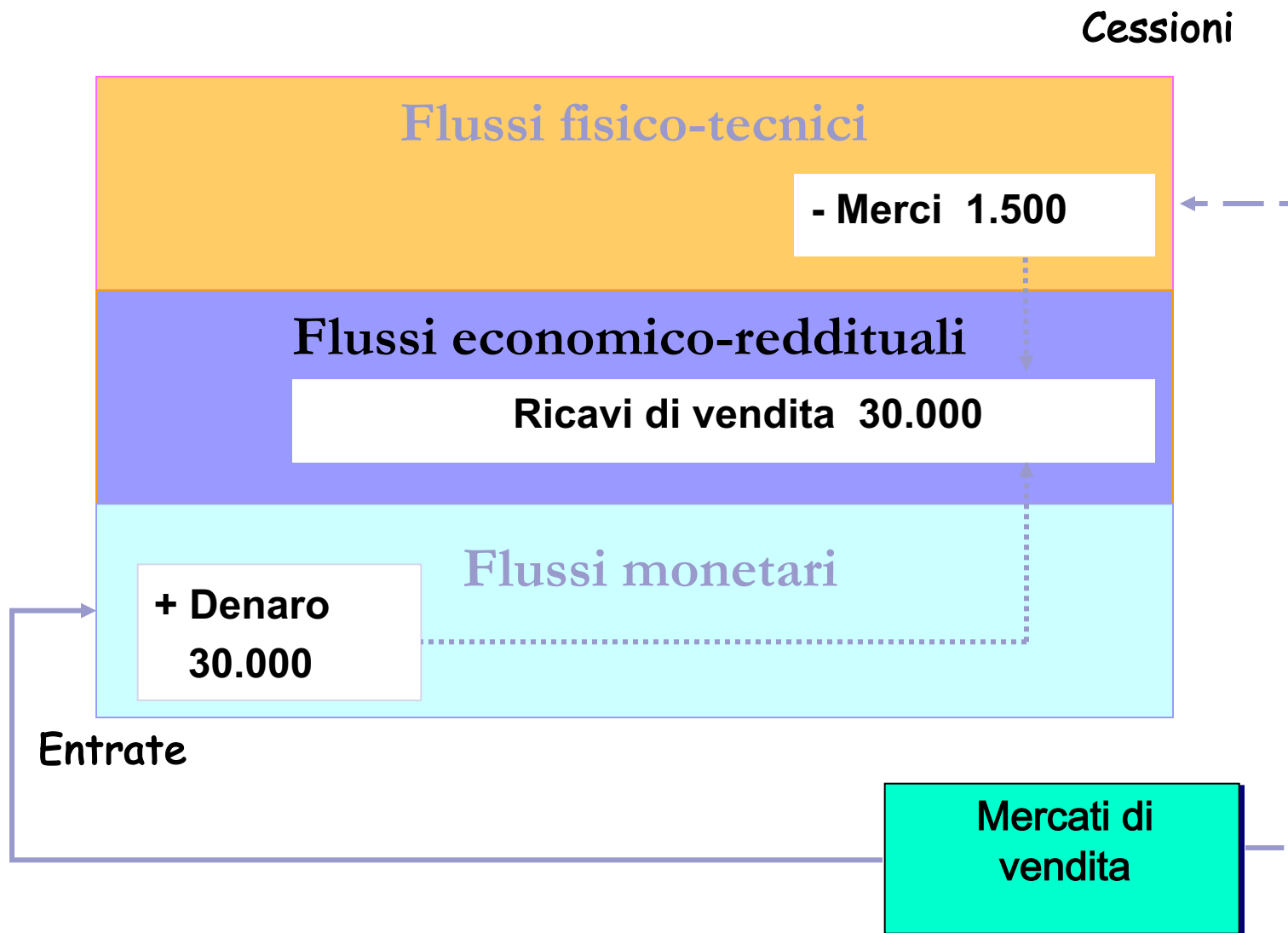
- **Prezzo unitario di acquisto della merce
comprensivo degli oneri accessori: 15
Euro**
- **Prezzo unitario di vendita della merce:
20 Euro**
- **Prezzo unitario dei servizi di vendita
della merce: 2 Euro**

Lo schema di rilevazione: acquisto di merci

Acquisizioni

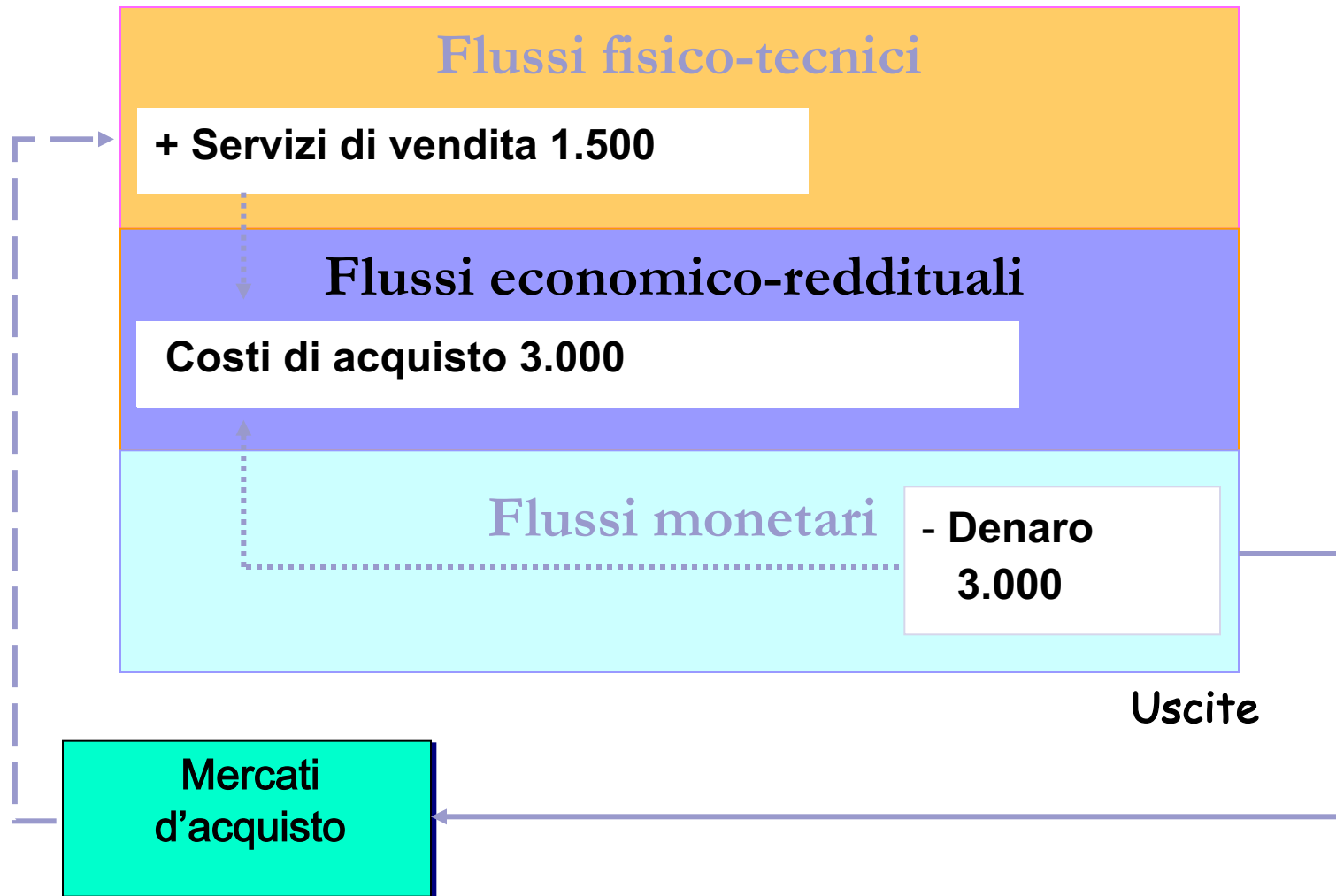


Lo schema di rilevazione: vendita di merci



Lo schema di rilevazione: acquisizione servizi di vendita

Acquisizioni



Relazioni capitale-reddito globale

Capitale monetario iniziale	50.000
- Acquisto di merci: $1500 \cdot 15$	(22.500)
+ Vendita di merci: $1500 \cdot 20$	30.000
- Servizi di vendita: $1500 \cdot 2$	(3.000)
= Capitale monetario finale	54.500

Determinazione sintetica del reddito

$$r = K_{\text{finale}} - K_{\text{iniziale}} = 54.500 - 50.000 = 4.500$$

Determinazione analitica del reddito globale

Prospetto del reddito	
Costi di acquisto 22.500	Ricavi di vendita 30.000
Costi dei servizi di vendita <u>3.000</u>	
Totale costi 25.500	
Utile globale 4.500	

Determinazione analitica del reddito

$$r = R_{\text{totali}} - C_{\text{totali}} = 30.000 - 25.500 = 4.500$$

Le operazioni del primo periodo

- ✓ **Acquisizione di fattori produttivi:
10 unità di materie prime (1.000 ca)**
- ✓ **Lavorazione esterna di 8 unità di materie e
realizzazione di 8 unità di prodotti (500 ca)**
 - ✓ **Vendita dei prodotti realizzati:
5 unità di prodotto (1800)**

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO I - MATERIE

Flussi in INPUT		Flussi in OUTPUT	
Acquisizione merci	10 unità	Lavorazione materie	8 unità
		<u><i>Rimanenze finali:</i></u>	
		materie	2 unità

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO I - PRODOTTI

Flussi in INPUT

Ottenimento prodotti 8 unità

Flussi in OUTPUT

Vendita prodotti 5 unità

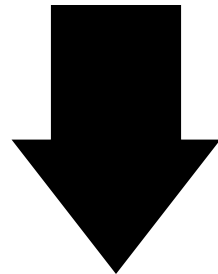
Rimanenze finali:

Prodotti 3 unità

Determinazione del reddito di periodo.

CRITERIO 1

Criterio del costo
(costo di acquisto per le materie
prime, costo di realizzo per i
prodotti finiti)



- **Storno di costo, nel periodo 1**
- **Imputazione di costo (costo ripreso), nel periodo 2**

Prospetto del reddito – Primo periodo

Componenti negativi

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie

10.000

(10 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne

4.000

(8 unità x 500)

Totale

14.000

Utile di periodo

1.500

Componenti positivi

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

9.000

(5 unità x 1.800)

Storno di costi:

R.F. Materie

2.000

(2 unità x 1000)

R. F. Prodotti

4.500

(3 unità x 1500)

Totale

15.500

Dato dalla somma
di 1.000 per le
materie prime
acquistate + 500
per i servizi di
lavorazione

Le operazioni del secondo periodo

- ✓ **Acquisizione di fattori produttivi:
5 unità di materie prime**
- ✓ **Lavorazione esterna di 7 unità di materie e
realizzazione di 7 unità di prodotti**
- ✓ **Vendita dei prodotti realizzati:
10 unità di prodotto**

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO II - MATERIE

Flussi in input

Flussi in output

Rimanenze iniziali

Materie 2 unità

Acquisizione materie 5 unità

Lavorazione materie 7 unità

Rimanenze finali:

Materie 0 unità

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO II - PRODOTTI

Flussi in input

Flussi in output

Rimanenze iniziali

Prodotti

3 unità

Vendita prodotti
unità

10

Ottenimento prodotti

7 unità

Rimanenze finali:

Prodotti

0 unità

Prospetto del reddito – Secondo periodo

Componenti negativi

Componenti positivi

Costi ripresi

R.F. materie (2 unità) 2.000

R.F. prodotti (3 unità) 4.500

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 5.000

(5 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne 3.500

(7 unità x 500)

Totale

15.000

Utile di periodo

3.000

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

18.000

(10 unità x 1.800)

Storno di costi:

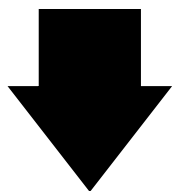
Totale

18.000

Determinazione del reddito di periodo.

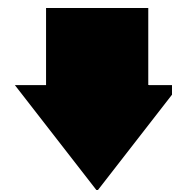
CRITERIO 2

**Costo di
acquisto/produzione (per
le materie prime)**



- ☐ Maggiore oggettività dei valori
- ☐ Prudenza delle valutazioni reddituali

**Criterio del ricavo
(per i prodotti finiti)**



- Imputazione di ricavo, nel periodo 1
- Storno (anticipato) di ricavo, nel periodo 2

Prospetto del reddito – Primo periodo

Componenti negativi

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie

10.000

(10 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne

4.000

(8 unità x 500)

Totale

14.000

Utile di periodo
2.400

Componenti positivi

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

9.000

(5 unità x 1.800)

Storno di costi:

R.F. Materie

2.000

(2 unità x 1000)

Imputazione di ricavi

R. F. Prodotti

5.400

(3 unità x 1800)

Totale

16.400

Prospetto del reddito – Secondo periodo

Componenti negativi

Componenti positivi

Costi ripresi:

R.I. materie **2.000**
(2 unità x 1000)

Imputazione di ricavi
R. I. prodotti **5.400**
(3 unità x 1800)

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 5.000
(5 unità x 1.000)
Lavorazioni esterne 3.500
(7 unità x 500)

Totale **15.900**

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti
18.000
(10 unità x 1.800)

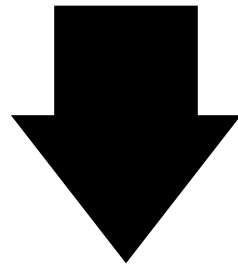
Totale **18.000**

Utile di periodo
2.100

Determinazione del reddito di periodo.

CRITERIO 3

Criterio del ricavo
(per le materie prime e per i prodotti finiti)



- Imputazione di ricavo, nel periodo 1
 - Storno (anticipato) di ricavo, nel periodo 2

Prospetto del reddito – Primo periodo

Componenti negativi

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 10.000
(10 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne 4.000
(8 unità x 500)

Dato dalla differenza di 1.800 prezzo di vendita se i prodotti fossero stati venduti - 500 per i servizi di lavorazione da dover sostenere per trasformare le materie prime in prodotti finiti

Totale 14.000

Componenti positivi

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti 9.000
(5 unità x 1.800)

Imputazione di ricavi
R.F. Materie 2.600

(2 unità x 1300)

R. F. Prodotti 5.400

(3 unità x 1800)

Totale 17.000

Utile di periodo
3.000

Prospetto del reddito – Secondo periodo

Componenti negativi

Storno di ricavi

R.I. Materie 2.600

(2 unità x 1300)

R. I. Prodotti 5.400

(3 unità x 1800)

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 5.000

(5 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne 3.500

(7 unità x 500)

Totale 16.500

Componenti positivi

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

18.000

(10 unità x 1.800)

Totale

18.000

Utile di periodo
1.500

Criteri di correlazione costi-ricavi

- 1) STORNO DI COSTO
- 2) STORNO DI COSTO (per i fattori produttivi) e IMPUTAZIONE DI RICAVO (per i prodotti)
- 3) IMPUTAZIONE DI RICAVO

Comparazione tra i criteri di determinazione del reddito di periodo (correlazione costi-ricavi)

Criterio di determinazione	Reddito primo periodo	Reddito secondo periodo
1) Storno di costo	1.500	3.000
2) Imputazione di ricavo prodotti e storno di costo materie	2.400	2.100
3) Imputazione di ricavo	3.000	1.500

La scelta del criterio di correlazione costi-ricavi:

1. Scelta del **costo** come criterio valutativo
 - ❖ Gli utili e le perdite in corso di realizzazione sono iscritti nel conto del reddito quando si completa il processo produttivo
2. Scelta del **costo** per la valutazione dei fattori produttivi e del **ricavo futuro** (al netto dei costi ancora da sostenere) per la valutazione della produzione realizzata e non venduta
 - ❖ Il risultato economico attribuito ai diversi periodi è correlato ai volumi (valori) delle operazioni di acquisto
3. Scelta del **ricavo futuro** (al netto dei costi ancora da sostenere) per la valutazione sia della produzione realizzata e non venduta che dei fattori produttivi acquisiti e non utilizzati
 - ❖ Gli utili e le perdite in corso di realizzazione sono iscritti nel conto del reddito appena inizia il processo produttivo (con l'acquisizione dei fattori produttivi)