

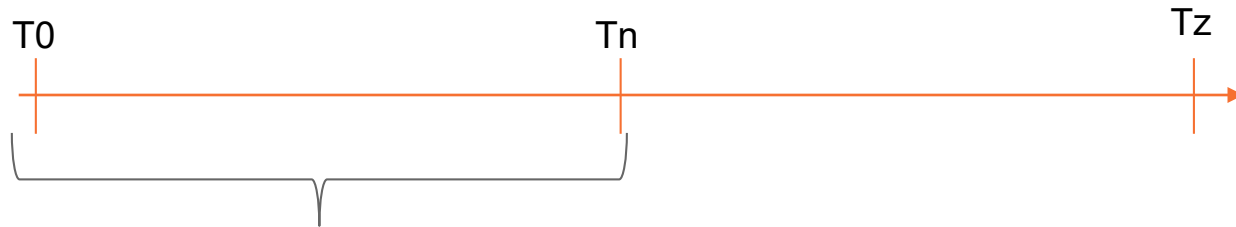


# IL CALCOLO DEL REDDITO NELL'IMPRESA



# Il reddito ( $t_0 - t_n$ )

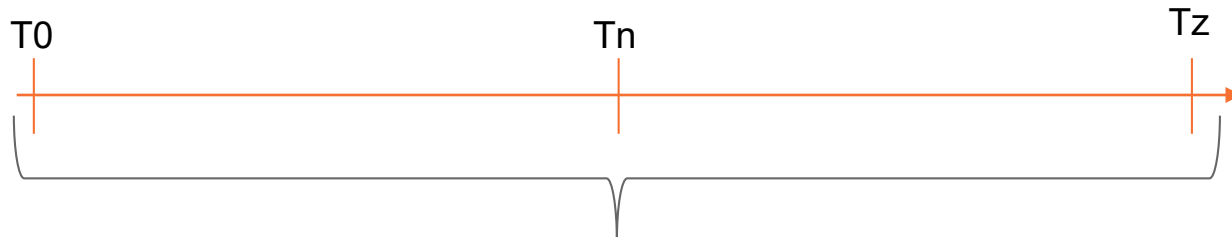
*Incremento o decremento che la ricchezza, disponibile ad inizio periodo, subisce per effetto dello svolgimento dell'attività produttiva durante il periodo considerato.*



# Il reddito totale

*Riferendoci all'intera vita dell'azienda  
( $t_0 - t_z$ )*

*incremento o decremento che il  
capitale conferito dalla proprietà ha  
subito per effetto di tutte le  
operazioni compiute.*



## Schema del reddito

Reddito totale (t0 - tz)	
Componenti negativi	Componenti positivi
Costi sostenuti nel periodo t0 - tz  <i>Utile</i> (Reddito positivo)	Ricavi conseguiti nel periodo t0 - tz  <i>Perdita</i> (Reddito negativo)

# Ipotesi

*Tutti i circuiti vedono il loro integrale compimento nel periodo considerato:*

- ✓ Non residua alcuna fattispecie di fattore produttivo da utilizzare → ciascun fattore, ffs o ffr, ha completamente ceduto la propria utilità nel susseguirsi dei vari circuiti;
- ✓ Tutti i prodotti sono stati venduti;
- ✓ Tutti i crediti (di funz. e/o di finanz.) sono stati incassati;
- ✓ Tutti i debiti (di funz. e/o di finanz.) sono stati pagati;
- ✓ Non grava più alcun tipo di rischio sull'economia dell'impresa

## Modalità di calcolo

*Tutti i circuiti vedono il loro integrale compimento nel periodo considerato:*

- ✓ Differenza tra tutti i componenti positivi e tutti i componenti negativi di reddito individuati nel periodo. Differenza tra COSTI SOSTENUTI e RICAVIDI CONSEGUITI nel periodo  $T_0 - T_z$
- ✓ \*Misurare l'incremento e/o decremento che il capitale conferito all'istante  $T_0$  ha subito per effetto di tutte le gestioni, nel periodo  $T_0 - T_z$
- ✓ Differenza tra le consistenze del Capitale nel periodo  $T_z - T_0$
- ✓ Differenza tra tutte le entrate e tutte le uscite di denaro del periodo  $T_0 - T_z$ , compresa la restituzione all'istante  $T_z$  del Capitale conferito dai soci

# Variazione economiche

Data/op.	Costi per acquisto FFS		Costi per acquisto FFR		Ricavi di vendita		Capitale di proprietà	
	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo
1							costituzione	300.000,00
3			impianto	150.000,00				
4	materie prime x	75.000,00						
5	materie prime y	140.000,00						
6	lavoro	75.000,00						
7					vendita prodotti	200.000,00		
9	energia	15.000,00						
11			fitti	12.000,00				
14					vendita prodotti	300.000,00		
15	interessi passivi	10.000,00						
16					interessi attivi	7.000,00		
17			assicurativi	6.000,00				
18					vendita prodotti	120.000,00		
<b>Totale</b>		<b>315.000,00</b>		<b>168.000,00</b>		<b>627.000,00</b>		<b>300.000,00</b>

# Variazioni finanziarie

	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
Data/op.	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
1	100.000,00	200.000,00				
2	150.000,00				150.000,00	
3	- 50.000,00			100.000,00		
4	- 75.000,00					
5	- 50.000,00			90.000,00		
6	- 75.000,00					
7	200.000,00					
8	200.000,00	-200.000,00				
9	- 15.000,00					
10	- 100.000,00			- 100.000,00		
11	- 12.000,00					
12	- 90.000,00			- 90.000,00		
13	- 100.000,00		100.000,00			
14	150.000,00	150.000,00				
15	- 160.000,00				- 150.000,00	
16	107.000,00		- 100.000,00			
17	- 6.000,00					
19	120.000,00					
20	150.000,00	- 150.000,00				
totale	444.000,00	-	-	-	-	

# Reddito totale (t0-tz)

Reddito totale del periodo (t0-tz)			
Componenti negativi		Componenti positivi	
<i>Costi sostenuti nel periodo</i>		<i>Ricavi conseguiti nel periodo</i>	
<b>FFS</b>			
Materie Prime	215.000,00	Vendita prodotti	620.000,00
Lavoro	75.000,00	Interessi attivi	7.000,00
Energia	15.000,00		
Interessi passivi	10.000,00		
<b>FFR</b>			
Impianti	150.000,00		
Premi assicurativi	6.000,00		
Fitti passivi	12.000,00		
<b>Totale comp. neg.</b>	<b>483.000,00</b>	<b>Totale comp. pos.</b>	<b>627.000,00</b>
<b>Reddito positivo (utile)</b>	<b>144.000,00</b>		
<b>Totale</b>	<b>627.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>627.000,00</b>

# Movimentazioni

Operazione	Movimento	Entrate (+)	Uscite (-)	residuo
1. Costituzione		100.000		100.000
2. ottenimento di prestito	riscossione	150.000		250.000
3. acquisto impianto	pagamento		50.000	200.000
4. acquisto materie	pagamento		75.000	125.000
5. acquisto materie	pagamento		50.000	75.000
6. pagamento personale	pagamento		75.000	0
7. vendita prodotti	riscossione	200.000		200.000
8. pagamanto soci	riscossione	200.000		400.000
9. costo energia	pagamento		15.000	385.000
10. pagamento fornitori imp.	pagamento		100.000	285.000
11. pagamento fitto capannone	pagamento		12.000	273.000
12. pagamento fornitori	pagamento		90.000	183.000
13. Erogazione prestito	pagamento		100.000	83.000
14. vendita prodotti	riscossione	150.000		233.000
15. rimborso prestito banca	pagamento		160.000	73.000
16. riscossione prestito concesso	riscossione	107.000		180.000
17. pagamento premio	pagamento		6.000	174.000
19. vendita				294.000
20. riscossione				444.000
Totale				

**Totale entrate**  
**Versamento dei soci**  
**totale uscite**  
**Differenza**

**1.177.000,00**  
**- 300.000,00**  
**- 733.000,00**  
**144.000,00**

# Il capitale

Insieme di condizioni positive e negative di produzione. Il capitale è dato, in un definito istante di riferimento, dal complesso delle utilità economiche (beni materiali, immateriali etc.) di cui l'impresa dispone per lo svolgimento della sua attività produttiva (componenti positive, attività) e dal complesso delle obbligazioni che l'impresa ha assunto verso terzi (componenti negative, passività).

## Schema del capitale

Capitale (tn)	
ATTIVITÀ	PASSIVITÀ
	CAPITALE DI PROPRIETÀ

# Schema del capitale finale (tz)

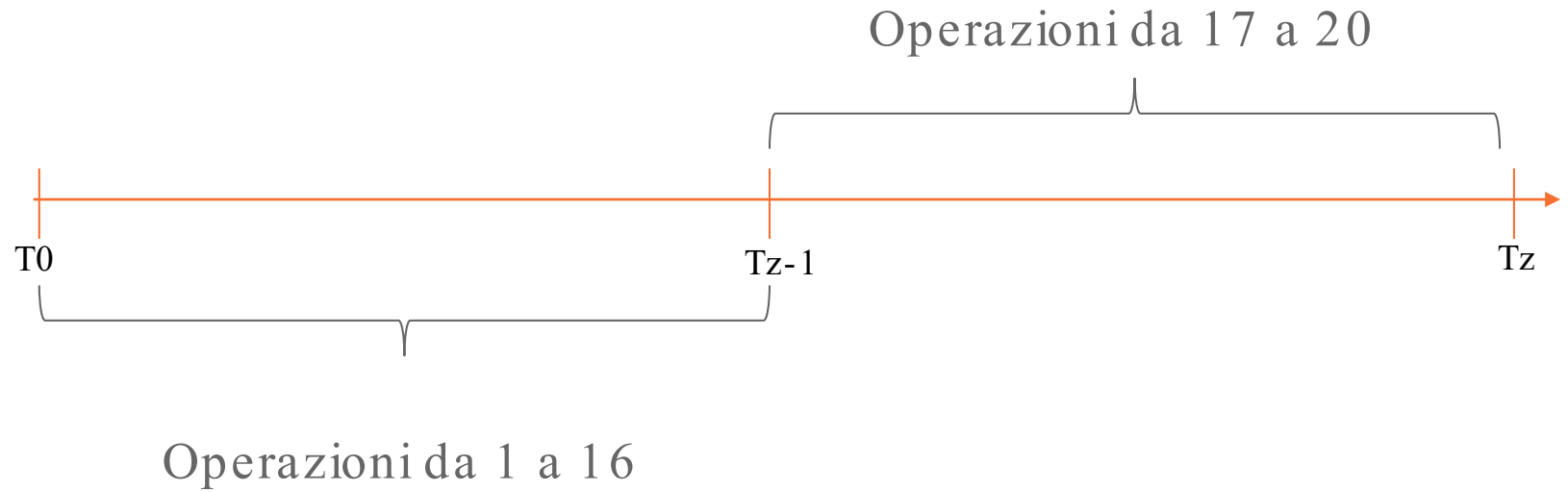
Capitale (tz)	
INVESTIMENTI (beni a disposizione, attività)	FONTE DEI MEZZI (debiti, cap. di proprietà)
<i>(settore finanziario)</i> <i>Denaro</i>	
<i>(settore economico)</i>	Capitale di proprietà (capitale t0 +/- reddito t0-tz)

# Variazioni finanziarie

	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
Data/op.	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
1	100.000,00	200.000,00				
2	150.000,00				150.000,00	
3	- 50.000,00			100.000,00		
4	- 75.000,00					
5	- 50.000,00			90.000,00		
6	- 75.000,00					
7	200.000,00					
8	200.000,00	-200.000,00				
9	- 15.000,00					
10	- 100.000,00			- 100.000,00		
11	- 12.000,00					
12	- 90.000,00			- 90.000,00		
13	- 100.000,00		100.000,00			
14	150.000,00	150.000,00				
15	- 160.000,00				- 150.000,00	
16	107.000,00		- 100.000,00			
17	- 6.000,00					
19	120.000,00					
20	150.000,00	- 150.000,00				
totale	444.000,00	-	-	-	-	

## Schema del capitale (tz)

Capitale in tz			
Investimenti (Beni a disposizione) (attività)		Fonti dei mezzi (Debiti e capitale di proprietà) (Passività)	
(settore finanziario)		(settore finanziario)	_____
Denaro	444.000	(settore economico)	_____
(settore economico)	_____		
		Capitale in tz:	
		Capitale in t0	300.000
		Reddito t0 -tz	144.000
Tot. Investimenti	444.000	Totale fonti dei mezzi	444.000



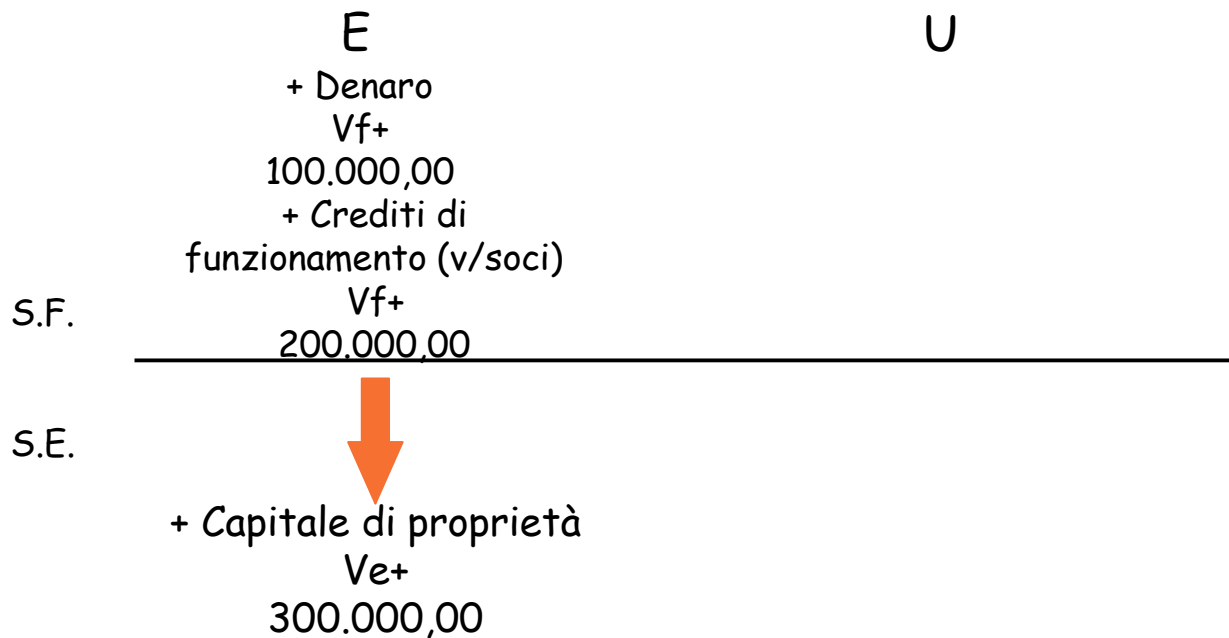
**Come calcolo reddito e  
capitale in  $Tz - 1$ ?**

# Il principio della competenza economica

1 ° - “REALIZZAZIONE DEI RICAVI” : un ricavo si definisce realizzato quando sia stato **finanziariamente conseguito** e nel periodo considerato sia stata anche **effettuata la relativa prestazione** .

2° - “INERENZA DEI COSTI” : sono inerenti quei costi **relativi alle prestazioni effettuate** , a fronte di ricavi realizzati.

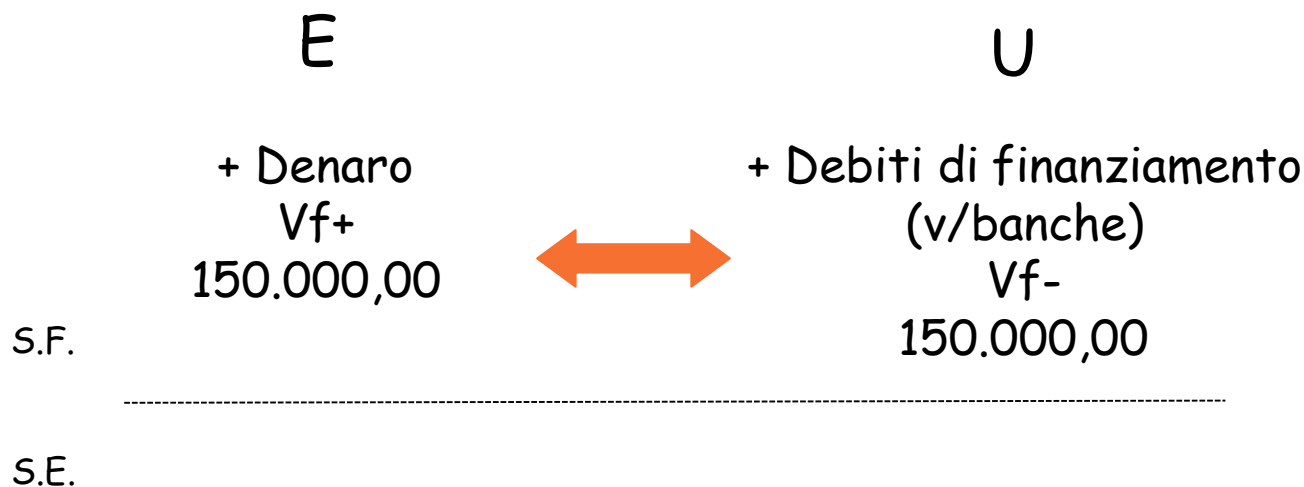
1) Viene sottoscritto il capitale della Gamma SpA per un importo di € 300.000,00. I soci versano contestualmente, sul conto corrente bancario, € 100.000 impegnandosi a versare la differenza dopo un mese.



Data/op.	Costi per acquisto FFS		Costi per acquisto FFR		Ricavi di vendita		Capitale di proprietà	
	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo
1							costituzione	300.000,00


Data/op.	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
1	100.000,00	200.000,00				

2) Si ottiene da un istituto bancario un prestito di € 150.000,00 che viene versato sul conto corrente bancario intestato all'impresa. La somma, maggiorata degli interessi di € 10.000,00, verrà rimborsata in un'unica soluzione successivamente.



	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
Data/op.	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
1	100.000,00	200.000,00				
2	150.000,00				150.000,00	

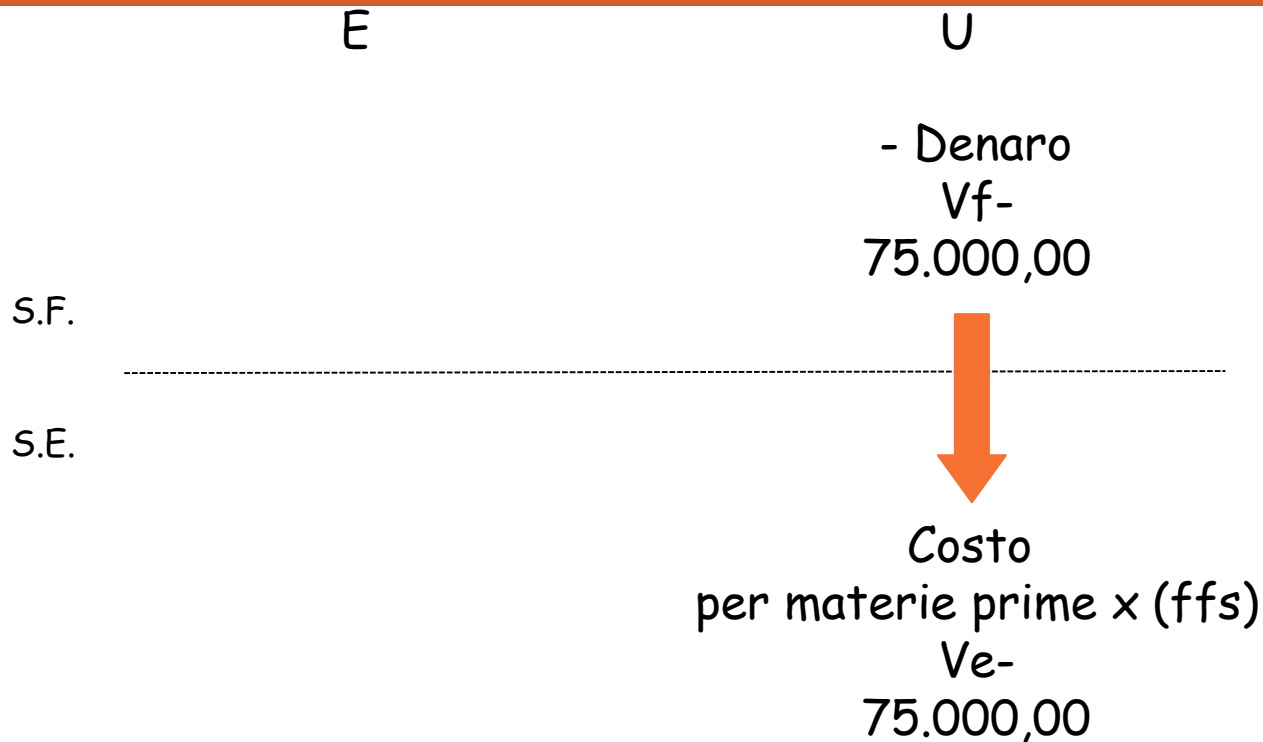
3) Si acquista un impianto per un valore di € 150.000, regolamento 1/3 (50.000) tramite banca, 2/3 (100.000) tramite dilazioni di pagamento.

	E	U
		- Denaro Vf- 50.000
		+ Debiti funz. Vf- 100.000
S.F.		
		
S.E.		Costo per impianti (ffr) Ve- 150.000

Data/op.	Costi per acquisto FFS		Costi per acquisto FFR		Ricavi di vendita		Capitale di proprietà	
	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo
*1							costituzione	300.000,00
*3			impianto	150.000,00				

	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
Data/op.	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
*1	100.000,00	200.000,00				
*2	150.000,00				150.000,00	
*3	- 50.000,00			100.000,00		

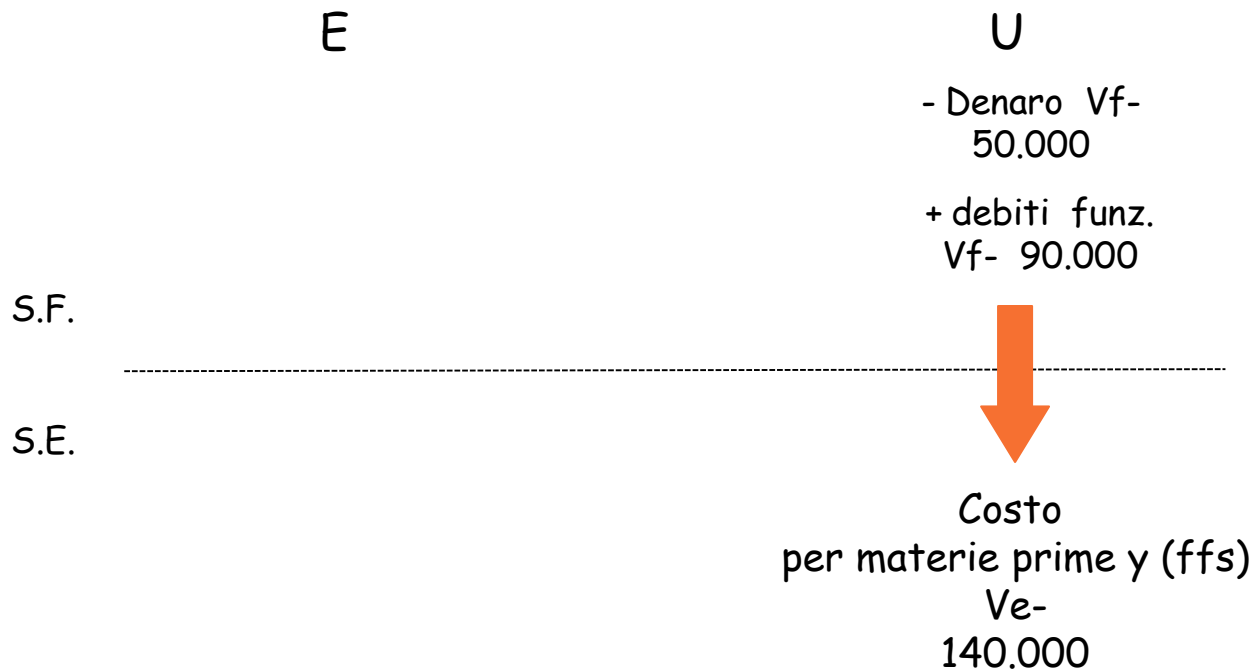
4) Si acquistano materie prime di tipo x per € 75.000, regolamento tramite banca.



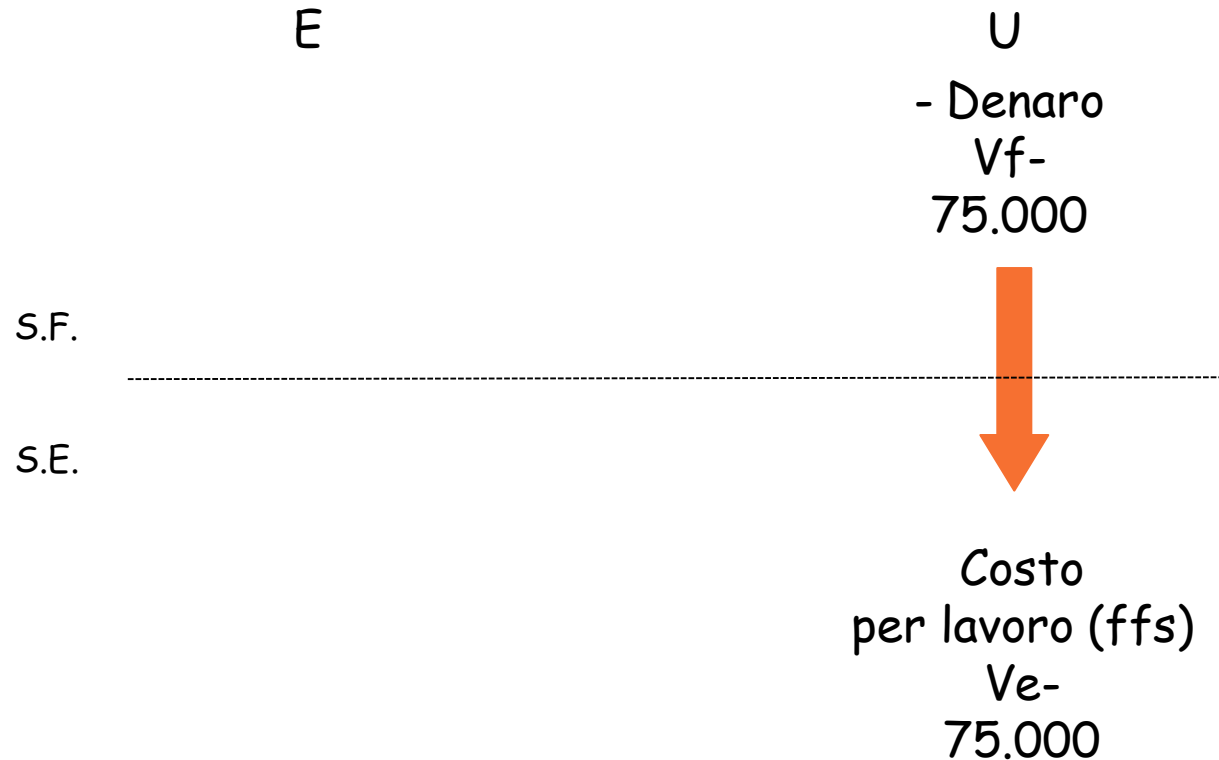
Data/op.	Costi per acquisto FFS		Costi per acquisto FFR		Ricavi di vendita		Capitale di proprietà	
	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo
*1							costituzione	300.000,00
*3			impianto	150.000,00				
*4	materie prime x	75.000,00						

	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
Data/op.	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
*1	100.000,00	200.000,00				
*2	150.000,00				150.000,00	
*3	- 50.000,00			100.000,00		
4	- 75.000,00					

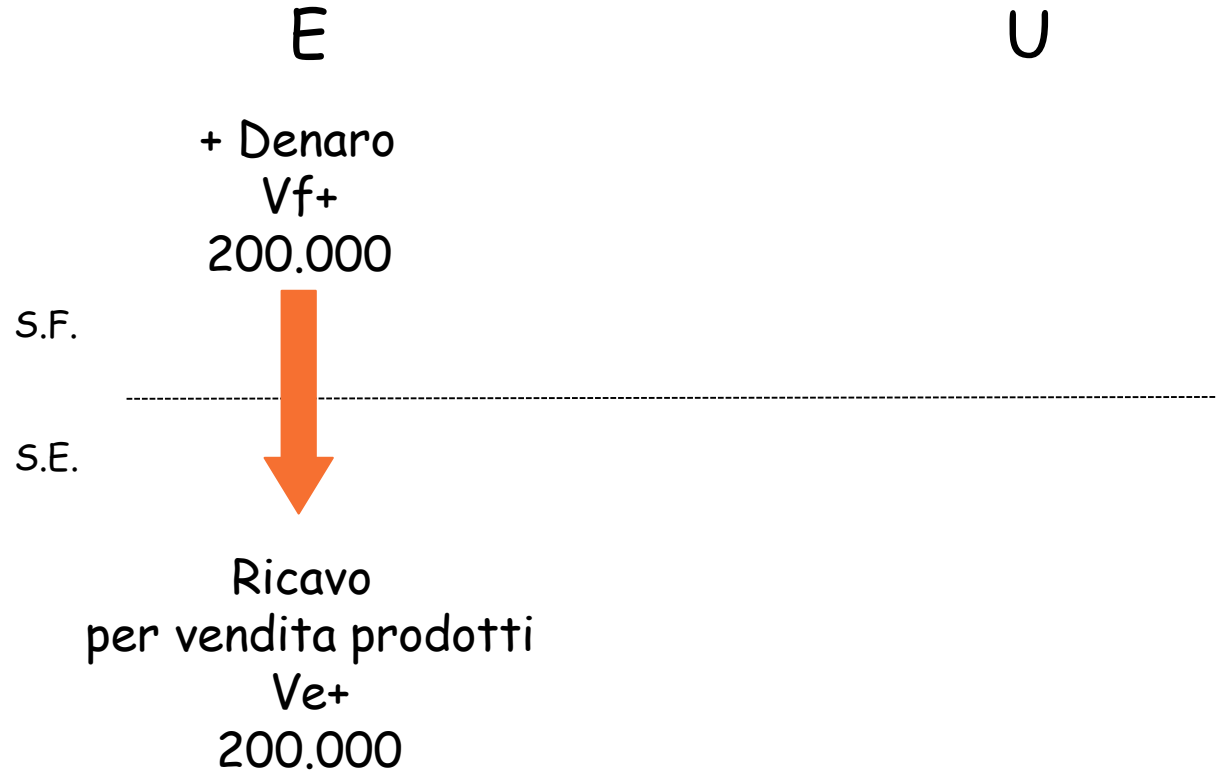
5) Si acquistano materie prime di tipo y per € 140.000.  
Regolamento € 50.000 tramite banca, il resto ottenendo dilazioni  
di pagamento.



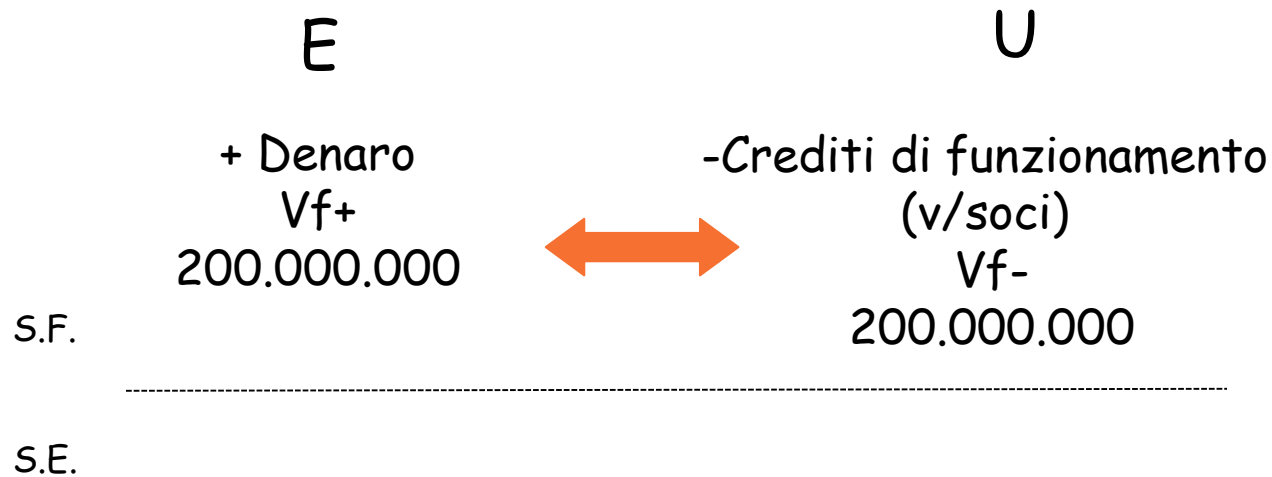
6) Si provvede al pagamento tramite banca delle retribuzioni del personale per € 75.000.



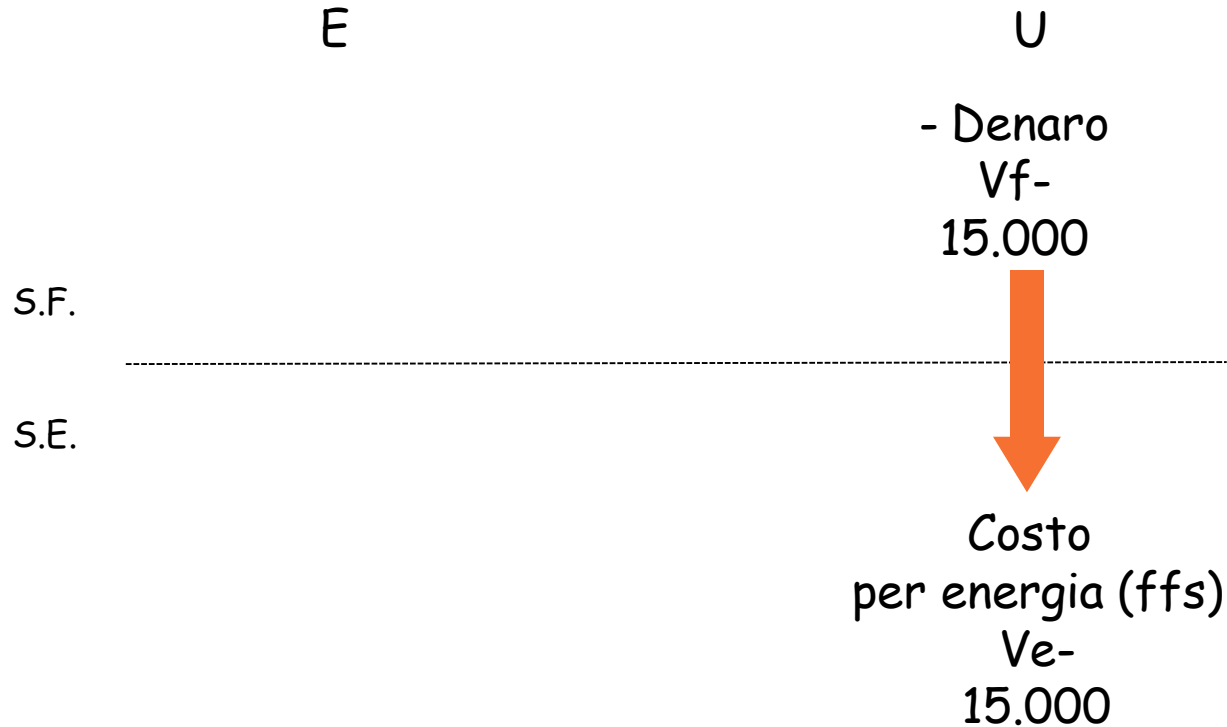
7) Si vendono prodotti per € 200.000. Pagamento per contanti.




8) I soci provvedono al versamento di cui al punto 1 ).



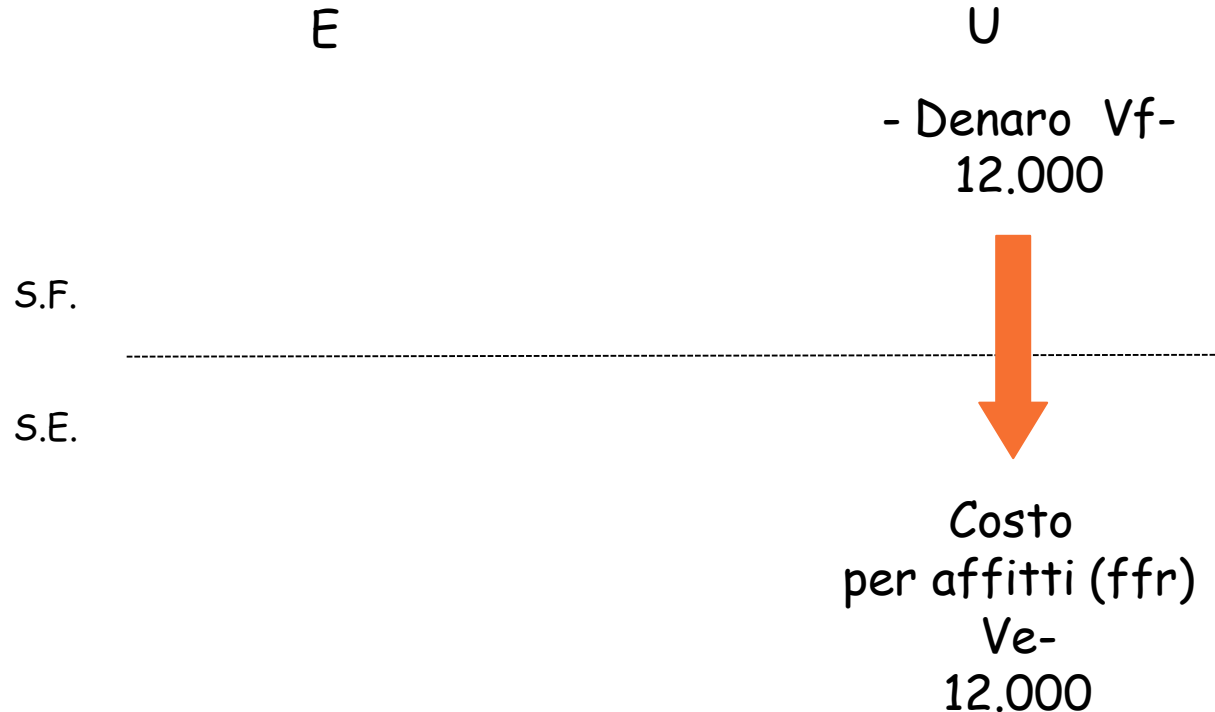
9) Si paga in contanti il costo per l'energia di € 15.000




10) Giunge a scadenza il debito relativo all'acquisto degli impianti di cui al punto 3)

E		U	
- Debiti funz.		- Denaro	
Vf+		Vf-	
100.000		100.000	
			
S.F.			
<hr/>			
S.E.			

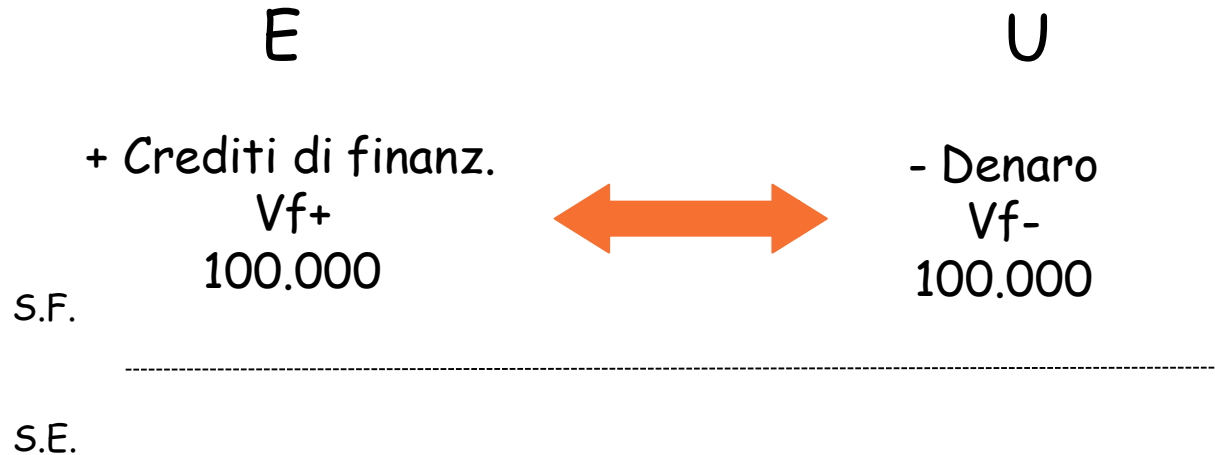
11) Si paga tramite banca il canone per l'affitto del capannone per un importo di € 12.000



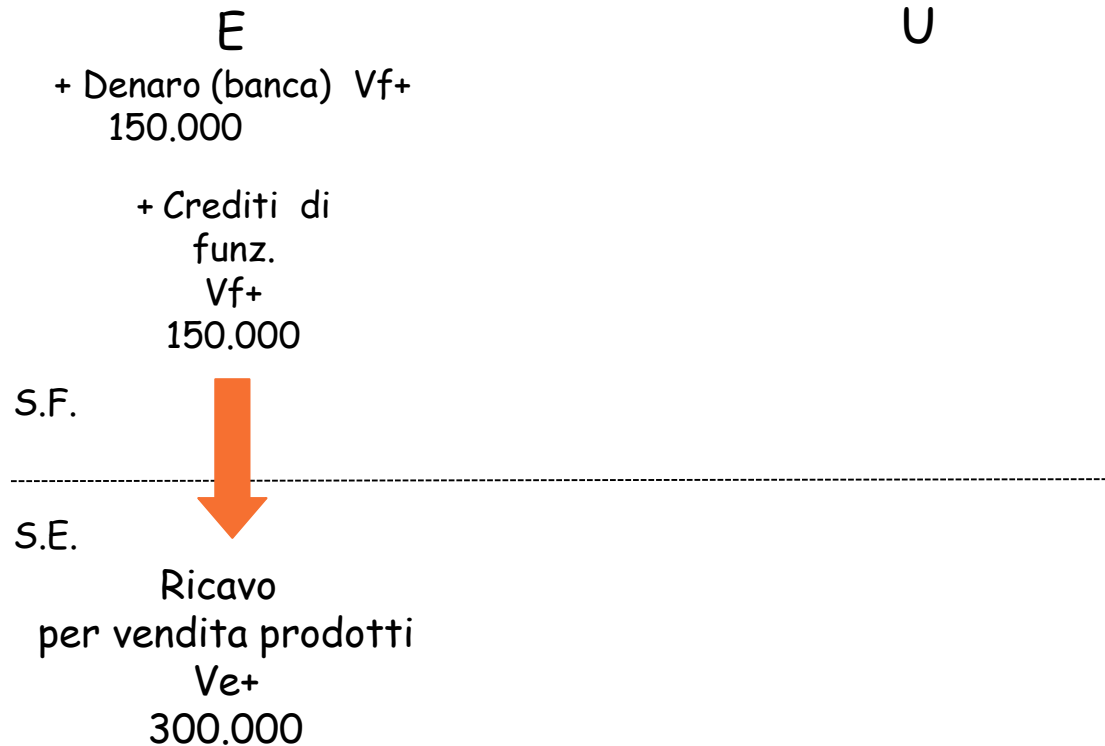
## 12) Giungono a scadenza i debiti di funz. di cui al punto 5)

	E		U
	- Debiti di funz.		- Denaro
	Vf+		Vf-
	90.000,00		90.000,00
S.F.			
	<hr/>		
S.E.			

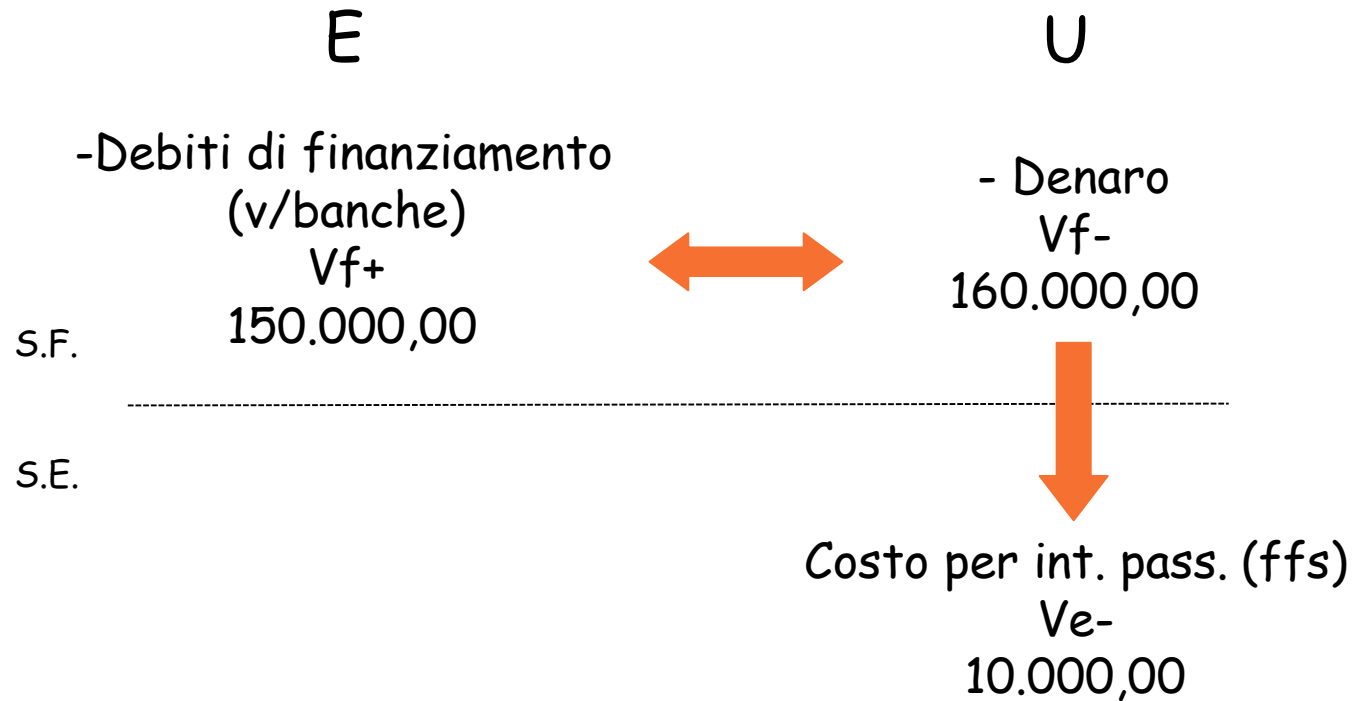
13) Viene concesso a terzi un prestito di € 100.000. Il finanziamento verrà rimborsato successivamente in un'unica rata di € 107.000, di cui € 7.000 quota interessi e € 100.000 quota



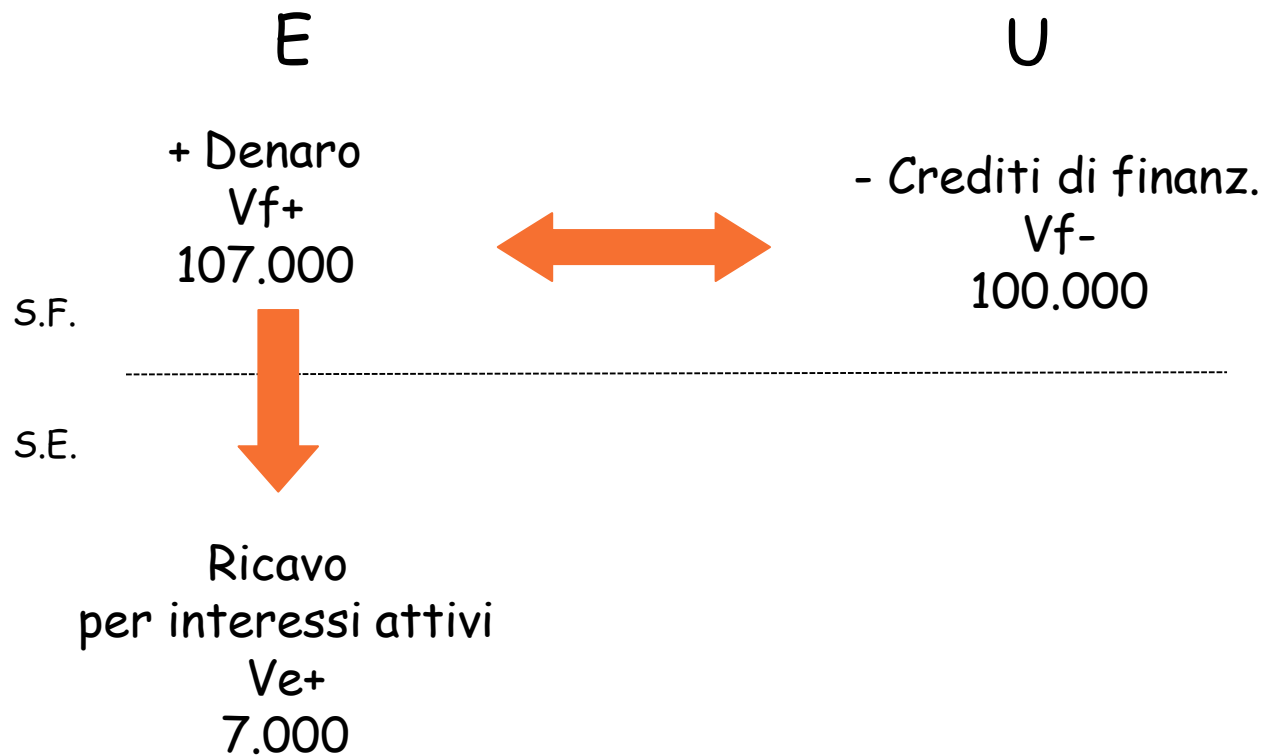
14) Si vendono prodotti per € 300.000; regolamento € 100.000 in denaro, € 50.000 tramite banca e € 150.000 concedendo dilazioni di pagamento.



15) Giunge in scadenza il prestito ottenuto di cui all'operazione 2).



16) Viene riscosso il credito di cui all'operazione 13)



# Variazione economiche

Data/op.	Costi per acquisto FFS		Costi per acquisto FFR		Ricavi di vendita		Capitale di proprietà	
	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo	descrizione	importo
1								
3			impianto	150.000,00			costituzione	300.000,00
4	materie prime x	75.000,00						
5	materie prime y	140.000,00						
6	lavoro	75.000,00						
7					vendita prodotti	200.000,00		
9	energia	15.000,00						
11			fitti	12.000,00				
14					vendita prodotti	300.000,00		
15	interessi	10.000, 00						
16					interessi	7.000,00		
Totale		315.000,00		168.000,00		507.000,00		300.000,00

# Variazioni finanziarie

	Attività finanziarie			Passività finanziarie		
Data/op.	Denaro	Crediti funz.	Crediti finanz.	Debiti funz.	Debiti di fin.	Pass. Pres.
1	100.000,00	200.000,00				
2	150.000,00				150.000,00	
3	- 50.000,00			100.000,00		
4	- 75.000,00					
5	- 50.000,00			90.000,00		
6	- 75.000,00					
7	200.000,00					
8	200.000,00	-200.000,00				
9	- 15.000,00					
10	- 100.000,00			- 100.000,00		
11	- 12.000,00					
12	- 90.000,00			- 90.000,00		
13	- 100.000,00		100.000,00			
14	150.000,00	150.000,00				
15	- 160.000,00		- 100.000,00		-150.000,00	
16	+ 107.000,00					

<b>Tot.</b>	<b>180.000</b>	<b>150.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-------------	----------------	----------------	----------	----------	----------	----------

# Reddito T<sub>0</sub>-T<sub>z-1</sub>

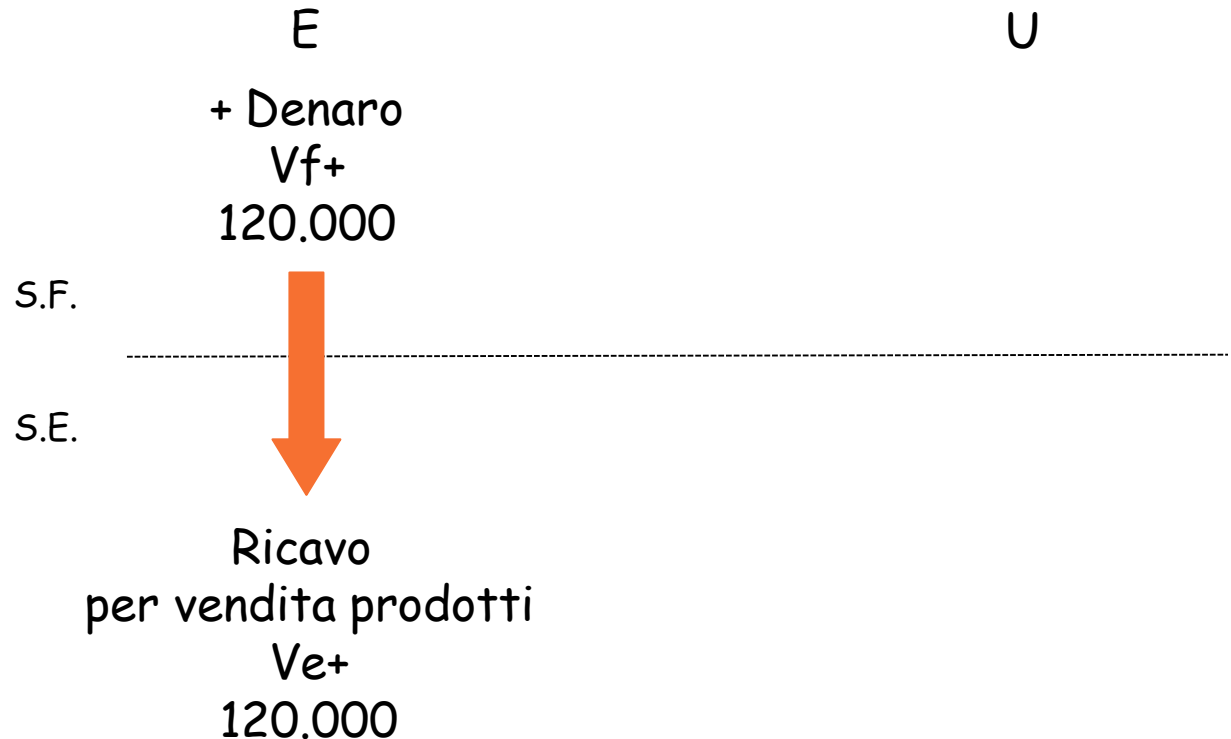
REDDITO T <sub>0</sub> - T <sub>z-1</sub>			
COMP. NEGATIVE		COMP. POSITIVE	
<i>COSTI del Periodo</i>		<i>RICAVI del Periodo</i>	
Impianto	150.000	Prodotti	200.000
Mat. Prime	75.000	Prodotti	300.000
Mat. Prime	140.000	Interessi	7.000
Lavoro	75.000		
Energia	15.000		
Affitti	12.000		
Interessi	10.00		
Utile	30.000		
<i>(Reddito Positivo)</i>			
Totale	500.000	Totale	507.000

# Capitale in Tz-1

CAPITALE in Tz-1	
INVESTIMENTI	FONTI DEI MEZZI
<u>Settore finanziario</u>	
Denaro      180.000 Cr. Funz.    150.000 Cr. Finanz.    -	Deb. Finanz.    -
<u>Settore Economico</u>	
	<i>Capitale in Tz-1</i> Capitale in $T_0$ 300.000 Reddito $T_0-T_{z-1}$ 30.000
Totale Investimenti 330.000	Totale Fonti dei Mezzi 330.000

## Ipotesi 1 in $T_z-1$

Ipotesi 1: Nel periodo vengono venduti prodotti per € 120.000, ma la loro consegna avverrà nel periodo successivo.



Ipotesi 1  
 Reddito T<sub>0</sub>-  
 T<sub>z-1</sub>

REDDITO T <sub>0</sub> - T <sub>z-1</sub>			
COMP. NEGATIVE		COMP. POSITIVE	
<i>COSTI del Periodo</i>		<i>RICAVI del Periodo</i>	
Impianto	150.000	Prodotti	200.000
Mat. Prime	75.000	Prodotti	300.000
Mat. Prime	140.000	Interessi	7.000
Lavoro	75.000	Prodotti*	120.000
Energia	15.000		
Interessi	10.000		
Affitti	12.000		
<i>Ricavi da rinviare al futuro</i>		<i>Costi da rinviare al futuro</i>	
Ricavi anticipati* 120.000			
Utile 30.000 <i>(Reddito Positivo)</i>			
Totale	627.000	Totale	627.000

Ipotesi 1  
Capitale tz-1

CAPITALE in Tz-1	
INVESTIMENTI	FONTI DEI MEZZI
<u>Settore finanziario</u>	
Denaro      300.000 Cr. Funz.    150.000 Cr. Finanz.   -	Deb. Finanz.    -
<u>Settore Economico</u>	
	<u>Ricavi anticipati 120.000</u>  <i>Capitale in Tz-1</i> Capitale in $T_0$ 300.000 Reddito $T_0-T_{z-1}$ 30.000
Totale Investimenti 450.000	Totale Fonti dei Mezzi 450.000

## Ipotesi 2 in Tz-1

Ipotesi 2: Delle materie prime acquistate (costo € 75.000) non ne sono state utilizzate per € 25.000, saranno utilizzate nell'esercizio successivo.

Ipotesi 2  
 Reddito T<sub>0</sub>-  
 T<sub>z-1</sub>

REDDITO T <sub>0</sub> - T <sub>z-1</sub>			
COMP. NEGATIVE		COMP. POSITIVE	
<i>COSTI del Periodo</i>		<i>RICAVI del Periodo</i>	
Impianto	150.000	Prodotti	200.000
Mat. Prime	75.000	Prodotti	300.000
Mat. Prime	140.000	Prodotti*	120.000
Lavoro	75.000	Interessi	7.000
Energia	15.000		
Interessi	10.000		
Affitti	12.000		
<i>Ricavi da rinviare al futuro</i>		<i>Costi da rinviare al futuro</i>	
Ricavi anticipati* 120.000		Materie prime 25.000	
Utile 55.000 <i>(Reddito Positivo)</i>			
Totale	645.000	Totale	652.000

## Ipotesi 2 Capitale tz-1

CAPITALE in Tz-1	
INVESTIMENTI	FONTI DEI MEZZI
<u>Settore finanziario</u>	
Denaro      300.000 Cr. Funz.    150.000 Cr. Finanz.    -	Deb. Finanz.                      -
<u>Settore Economico</u>	
Materie prime    25.000	Ricavi anticipati 120.000  <i>Capitale in Tz-1</i> Capitale in $T_0$ 300.000 Reddito $T_0-T_{z-1}$ 55.000
Totale Investimenti 475.000	Totale Fonti dei Mezzi 475.000