

Sistemi contabili e informazione d'impresa

**Sistemi contabili e quadri
concettuali: il sistema
patrimoniale corrente**

Le variazioni patrimoniali lorde

Il sistema patrimoniale classico, con l'evoluzione della complessità aziendale, comincia a perdere rilevanza in Italia a partire dagli anni '30, a vantaggio del sistema del reddito. Rimane invece molto diffuso all'estero.

Ubaldo De Dominicis (1913-1998) ideò negli anni '50 una variante del sistema patrimoniale, che definiamo corrente, Essa si basa sul concetto di variazioni patrimoniali lorde che spiegano la dinamica del capitale nelle diverse fasi del processo produttivo.

Una delle caratteristiche fondamentali del sistema patrimoniale corrente è quella di potere riconoscere ricavi e costi in natura, quali variazioni patrimoniali di attività o passività, attinenti allo svolgimento del processo produttivo.

Lo schema di correlazione dei costi e dei ricavi

	Acquisto dei fattori produttivi	Trasformazione	Vendita
Ricavi	Ricavi di fattori produttivi ottenuti	Ricavi di prodotto ottenuto	Ricavi di vendita
Costi	Costi di acquisto	Costi di utilizzazione dei fattori produttivi	Costo del venduto

Scritture contabili nell'impresa commerciale

Un acquisto di merci comporta due variazioni patrimoniali lorde di segno opposto (è sempre possibile l'inventario intermittente):

d Costo d'acquisto merci	a Cassa	100	100
d Merci	a Variazione merci	100	100

Analogamente, per la vendita:

d Cassa	a Ricavi di vendita	120	120
d Variazione merci	a Merci	100	100

Acquisti e vendite di immobilizzazioni

In teoria le immobilizzazioni potrebbero essere trattate come le merci. Per prassi però si effettua una neutralizzazione immediata tra il costo d'acquisto e il ricavo del fattore produttivo ottenuto:

d Impianti	a Cassa	500	500
------------	---------	-----	-----

d Ammortamento	a Fondo ammortamento	50	50
----------------	-------------------------	----	----

Al momento della vendita:

d Fondo ammortamento		50	
d Cassa		460	
	a Impianti		500
	a Profitto di realizzo		10

Struttura del conto economico - impresa mercantile

Conto economico

Costo di acquisto merci	Ricavi di vendita merci
Costi del personale	+ Variazioni nelle merci
Ammortamenti	= Valore produzione ottenuta
Servizi vari	Altri ricavi
	Interessi attivi

Scritture contabili nell'impresa industriale

d Costo acquisto materie	a Cassa	100	100
--------------------------	---------	-----	-----

d Materie	a Variazione materie	100	100
-----------	----------------------	-----	-----

Passaggio in lavorazione:

d Variazione materie	a Materie	70	70
----------------------	-----------	----	----

Ottenimento dei prodotti:

d Prodotti	a Variazione prodotti	120	120
------------	-----------------------	-----	-----

I consumi di fattori produttivi

I costi di competenza sono solo quelli che si riferiscono ai consumi dei fattori produttivi (non agli acquisti):

Consumi di materie

Costo di acquisto materie	Variazioni (+) materie
Variazioni (-) materie	Saldo (costo consumo)

Costi di servizi

Costo di acquisto servizi	Variazioni (+) risconti attivi
Variazioni (-) risconti attivi	Saldo (costo consumo)

Le produzioni per uso interno: le distribuzioni

Il sistema patrimoniale corrente consente anche la rilevazioni di produzioni per uso interno: prodotti reimpiegati, distribuiti e produzioni in economia.

Prodotti distribuiti a scopi pubblicitari:

d Costo di pubblicità	a Prodotti	20	20
d Variazione prodotti	a Ricavi di prodotti distribuiti	20	20

Prodotti distribuiti in beneficenza:

d Erogazioni filantropiche	a Prodotti	15	15
d Variazione prodotti	a Ricavi di prodotti distribuiti	15	15

Le produzioni per uso interno: i reimpieghi

Reimpiego in qualità di capitali circolanti (es. forniture d'ufficio):

d Costo di cancelleria	a Prodotti	5	5
------------------------	------------	---	---

d Variazione prodotti	a Ricavi di prodotti reimpiegati	5	5
-----------------------	----------------------------------	---	---

Reimpiego in qualità di capitali fissi (es. arredi):

d Mobili e arredi	a Prodotti	15	15
-------------------	------------	----	----

d Variazione prodotti	a Ricavi di prodotti reimpiegati	15	15
-----------------------	----------------------------------	----	----

Le produzioni per uso interno: produzioni in economia

Produzioni in economia di beni:

d Macchinari	a Ricavi per produzioni in economia	80	80
--------------	-------------------------------------	----	----

Produzioni in economia di servizi durevoli:

d Software	a Ricavi per produzioni in economia	20	20
------------	-------------------------------------	----	----

Produzioni in economia di servizi non durevoli:

d Manutenzioni e riparazioni	a Ricavi per produzioni in economia	5	5
------------------------------	-------------------------------------	---	---

Le operazioni di finanziamento

La logica delle variazioni patrimoniali lorde può essere estesa anche alle operazioni di finanziamento:

d Banca c/c	a Ricavo di finanziamento ottenuto	200	200
-------------	--	-----	-----

d Costo di finanziamento	a Prestiti passivi	200	200
-----------------------------	--------------------	-----	-----

Naturalmente prevale la prassi di neutralizzare il costo con il ricavo:

d Banca c/c	a Prestiti passivi	200	200
-------------	--------------------	-----	-----

Il conto economico a costi e ricavi della produzione allestita

Ricavi di vendita

Variazioni nelle rimanenze di prodotti

Variazioni nelle rimanenze di semilavorati

Ricavi per prodotti reimpiegati

Ricavi per prodotti distribuiti

Ricavi per produzioni in economia

Altri ricavi accessori

Valore globale della produzione

Consumi di materie

Costi del personale

Costi per servizi

Ammortamenti

Altri costi

Oneri finanziari

Reddito ordinario