

INDICE

| | |
|----------------------|-------------|
| | <i>pag.</i> |
| <i>Presentazione</i> | XI |

PARTE I

RAGIONERIA

di Valter Cantino, Alain Devalle e Valter Gamba

| | |
|--|---|
| I. LE REGOLE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO E LE OPERAZIONI DI “CHIUSURA” DEL BILANCIO | 3 |
|--|---|

Capitolo 1 – Le regole di bilancio in Italia

| | |
|--|----|
| 1. Introduzione | 3 |
| 1.1. Regole internazionali (IAS/IFRS) e soggetti | 4 |
| 1.2. Regole nazionali e soggetti | 5 |
| 2. I regimi contabili | 6 |
| 3. La documentazione di bilancio nei diversi regimi contabili: quadro generale | 9 |
| 3.1. Società di capitali: IAS/IFRS | 9 |
| 3.2. Società di capitali con bilancio in forma ordinaria | 12 |
| 3.3. Società di capitali con bilancio in forma abbreviata | 17 |
| 3.4. Il bilancio delle micro-imprese | 20 |
| 3.5. Società di persone e imprenditori individuali in regime ordinario | 21 |
| 3.6. Società di persone e imprenditori individuali in contabilità semplificata | 22 |
| 3.7. Soggetti tenuti alla redazione del bilancio consolidato | 23 |
| 3.8. Gli altri documenti del bilancio | 25 |
| 3.8.1. La nota integrativa | 25 |
| 3.8.2. La relazione sulla gestione | 29 |
| 3.8.3. La relazione con il giudizio sul bilancio | 47 |
| 4. Le clausole generali, i principi di redazione e i principi di valutazione nel bilancio italiano | 50 |
| 5. Le differenze tra il bilancio del Codice Civile e IAS/IFRS | 56 |
| 6. L' <i>iter</i> di approvazione del bilancio | 62 |

Capitolo 2 – Il processo di redazione del bilancio: dalle operazioni di gestione alle operazioni di chiusura

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Introduzione | 64 |
| 2. | La chiusura dei conti e le fasi in cui si articola | 69 |
| 2.1. | Rettifiche di imputazione | 70 |
| 2.1.1. | I ratei attivi ed i ratei passivi | 72 |
| 2.1.2. | Le fatture da emettere e da ricevere | 73 |
| 2.1.3. | Il trattamento di fine rapporto | 74 |
| 2.1.4. | Le imposte sul reddito | 77 |
| 2.1.5. | Gli utili e le perdite su cambi | 79 |
| 2.2. | Le rettifiche di storno | 81 |
| 2.2.1. | I risconti attivi e passivi | 82 |
| 2.2.2. | Le capitalizzazioni di costi | 83 |
| 2.2.3. | Le rimanenze di magazzino | 84 |
| 2.3. | Le altre rettifiche: ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti | 85 |
| 2.3.1. | L'ammortamento e la svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali | 85 |
| 2.3.2. | La svalutazione dei crediti | 86 |
| 2.3.3. | Accantonamenti per rischi ed oneri | 87 |
| 2.4. | Epilogo dei componenti di reddito al Conto Economico e determinazione del risultato d'esercizio | 87 |
| 2.5. | Chiusura generale dei conti | 90 |
| 3. | Le scritture contabili con un sistema informativo integrato: il ciclo passivo | 91 |

II. LE VALUTAZIONI IN BILANCIO

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | La valutazione delle poste di bilancio nel Codice Civile: il criterio base del costo | 101 |
| 2. | La valutazione delle immobilizzazioni immateriali | 105 |
| 2.1. | Il valore originario di iscrizione | 107 |
| 2.2. | L'ammortamento | 109 |
| 3. | La valutazione delle immobilizzazioni materiali | 110 |
| 3.1. | Il valore originario di iscrizione | 112 |
| 3.2. | L'ammortamento | 114 |
| 4. | La svalutazione per perdite durevoli delle immobilizzazioni materiali ed immateriali | 117 |
| 4.1. | La determinazione delle perdite durevoli di valore | 119 |
| 4.2. | Il metodo semplificato e la determinazione della capacità di ammortamento | 121 |
| 4.3. | Casi operativi | 123 |

| | <i>pag.</i> |
|--|-------------|
| 5. Il leasing finanziario | 126 |
| 6. La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie | 130 |
| 6.1. Il valore originario di iscrizione | 134 |
| 6.2. Le perdite durevoli di valore | 134 |
| 6.3. Il ripristino di valore | 137 |
| 6.4. Il confronto con il patrimonio netto della partecipata | 138 |
| 7. La valutazione delle rimanenze di magazzino | 140 |
| 7.1. Il metodo del costo medio ponderato | 144 |
| 7.2. Il metodo del FIFO | 145 |
| 7.3. Il metodo del LIFO | 146 |
| 7.4. Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato | 148 |
| 8. La valutazione dei lavori in corso su ordinazione | 150 |
| 8.1. Il criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento | 152 |
| 8.2. Il criterio della commessa completata o del contratto completato | 158 |
| 9. La valutazione dei crediti | 159 |
| 9.1. Smobilizzo crediti e cessione crediti | 162 |
| 9.2. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 165 |
| 9.3. La valutazione al valore di presumibile realizzo | 166 |
| 9.4. La cancellazione dei crediti | 170 |
| 10. La valutazione dei fondi rischi ed oneri | 174 |
| 11. La valutazione degli strumenti finanziari derivati | 179 |
| 12. Il costo ammortizzato | 182 |
| <i>Allegato – Codice civile del 16 marzo 1942 – Sezione IX</i> | 187 |

PARTE II

LE ANALISI DI BILANCIO

di Paola De Bernardi

| | |
|---|-----|
| 1. Le analisi di bilancio per la misurazione delle performance aziendali: finalità, strumenti e fasi di realizzazione | 211 |
| 2. La riclassificazione dello Stato Patrimoniale | 216 |
| 2.1. Lo Stato Patrimoniale redatto secondo il criterio “finanziario” | 217 |
| 2.2. Lo Stato Patrimoniale redatto secondo il criterio di “pertinenza gestionale” | 222 |
| 3. La riclassificazione del Conto Economico | 231 |
| 3.1. Il Conto Economico redatto secondo il criterio del “valore aggiunto” | 234 |
| 3.2. Il Conto Economico redatto secondo il criterio del “costo del venduto” | 238 |

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 3.3. Il Conto Economico redatto secondo il criterio “a ricavi e margine di contribuzione” | 242 |
| 4. Il sistema degli indicatori di bilancio: aspetti introduttivi | 245 |
| 4.1. Gli indicatori per l’analisi della struttura patrimoniale | 246 |
| 4.2. Gli indicatori per l’analisi della situazione finanziaria | 252 |
| 4.3. Gli indicatori per l’analisi della redditività | 261 |
| 4.4. La creazione di valore e il costo del capitale | 276 |
| 4.5. La performance economico-finanziaria in un’ottica integrata | 284 |
| 5. Le analisi di bilancio per flussi e il rendiconto finanziario: cenni | 285 |
| 5.1. Il rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità o <i>cash flow statement</i> | 290 |

PARTE III

IL CONTROLLO DI GESTIONE

di Paola De Bernardi

| | |
|--|-----|
| 1. I sistemi di Pianificazione, Programmazione e Controllo: aspetti definitivi e relazioni circolari | 297 |
| 1.1. Le caratteristiche, i “meccanismi” e le fasi del controllo | 302 |
| 1.2. La dimensione organizzativa: gli attori del controllo di gestione | 307 |
| 1.3. La dimensione tecnico-contabile: gli strumenti del controllo di gestione | 309 |
| 2. Gli strumenti di supporto ai sistemi di “decision making” | 311 |
| 2.1. L’analisi dei costi per le decisioni aziendali | 312 |
| 2.2. Le configurazioni di costo e di risultato | 325 |
| 2.3. La <i>break-even analysis</i> e le analisi «what if» | 328 |
| 2.4. L’approccio differenziale e le analisi di convenienza economica | 341 |
| 3. Il sistema di budgeting | 346 |
| 3.1. Caratteristiche e finalità del budget aziendale | 347 |
| 3.2. Il processo di formazione del budget | 350 |
| 3.3. I budget settoriali | 352 |
| 3.3.1. Il budget commerciale | 353 |
| 3.3.2. Il budget di produzione | 356 |
| 3.3.3. Il budget degli acquisti | 364 |
| 3.3.4. Il budget della manodopera diretta | 366 |
| 3.3.5. Il budget delle aree generali e di staff | 367 |
| 3.4. Il budget degli investimenti operativi | 369 |
| 3.5. Il consolidamento dei budget settoriali: il master budget | 371 |
| 3.5.1. Il budget economico | 373 |
| 3.5.2. Il budget finanziario | 375 |

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 3.5.3. Il budget patrimoniale | 381 |
| 4. Il reporting e l'analisi degli scostamenti | 382 |
| 4.1. La determinazione degli scostamenti globali | 384 |
| 4.2. Gli scostamenti elementari dei costi variabili | 385 |
| 4.3. Gli scostamenti dei costi fissi | 388 |
| 4.4. Gli scostamenti elementari dei ricavi | 389 |
| <i>Bibliografia</i> | 393 |