

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