

# Indice

	<i>pag.</i>
<b>Presentazione</b>	XV
<b>1.</b>	
<b>Gli ambiti scientifici della Ragioneria e i loro motti</b>	
1.1. La Ragioneria: “ <i>Misurare per conoscere</i> ” e “ <i>Conoscere per decidere</i> ”	1
1.2. La Ragioneria del Terzo settore: “ <i>Serviam</i> ”	4
1.3. La Ragioneria delle imprese: “ <i>Do ut des</i> ”	5
1.4. La Ragioneria pubblica: “ <i>Whatever it takes... and believe me, it will be enough!</i> ”	6
<b>2.</b>	
<b>La veduta ontologica della Ragioneria</b>	
2.1. La Persona come fulcro delle aziende e della Ragioneria	9
2.2. La Persona e i suoi Bisogni	12
2.3. Gli oggetti economici per la soddisfazione dei Bisogni	14
2.4. Le modalità di soddisfazione soggettiva dei bisogni e le diverse tipologie di azienda	15
2.5. Il principio della sussidiarietà	18
2.6. La gratuità e il dono nelle aziende	22
2.7. L’insorgenza del <i>moral hazard</i> a fronte della gratuità	26

## 3.

**La classificazione delle aziende**

3.1.	I caratteri oggettivi delle aziende	29
3.2.	Gli elementi costitutivi dell'azienda	33
3.3.	I caratteri soggettivi delle aziende	36
3.4.	Le configurazioni teoriche "oggettivo-soggettive" d'azienda	39

## 4.

**Il modello *Fonti e Impieghi* per la classificazione delle aziende**

4.1.	Aspetti introduttivi al modello <i>fonti e impieghi</i> : i sistemi di finanza di donazione, autonoma e derivata	45
4.2.	Le <i>fonti di accumulazione</i> e gli <i>impieghi</i> di capitale	47
4.3.	I costi di gestione strategici per la durabilità aziendale	50
4.4.	Gli investimenti patrimoniali come impiego prioritario rispetto al rimborso dei debiti	51
4.5.	Le fonti e gli impieghi di capitale nelle aziende del Terzo settore	52
4.6.	Le fonti e gli impieghi di capitale nelle imprese	53
4.7.	Le fonti e gli impieghi di capitale nelle aziende pubbliche (Istituzioni)	54

## 5.

**Il modello di Amministrazione Razionale fondato sul Bilancio**

5.1.	La gestione aziendale da un punto di vista razionale	57
5.2.	Le fasi temporali della gestione	60
5.3.	I documenti a supporto delle fasi della gestione	61
5.4.	Gli aspetti della gestione	63
5.5.	Il bilancio come strumento di Amministrazione Razionale	65
5.6.	L'aspetto finanziario e il Rendiconto finanziario	67
5.7.	L'aspetto economico e il Conto economico	68
5.8.	Il collegamento tra aspetto finanziario e aspetto economico	70

	<i>pag.</i>
5.9. L'aspetto patrimoniale e lo Stato patrimoniale	71
5.10. Il principio della quadratura di bilancio	73
5.11. Il principio della rilevanza e della prevalenza della sostanza sulla forma, la Nota integrativa e le altre relazioni di corredo al bilancio	74
5.12. Gli schemi di bilancio nel panorama legislativo delle diverse tipologie di azienda	76
5.13. Altri aspetti qualitativi nel bilancio e nel processo di Amministrazione Razionale	78

## 6.

### **L'aspetto finanziario e la sua rappresentazione nelle differenti classi di azienda: il Rendiconto finanziario**

6.1. L'aspetto finanziario: aspetti introduttivi	81
6.2. L'impostazione metodologica dell'equilibrio finanziario	82
6.3. Il rendiconto finanziario degli enti del Terzo settore	83
6.4. Il rendiconto finanziario di liquidità nelle imprese commerciali	85
6.5. Il rendiconto finanziario negli enti pubblici territoriali	87
6.6. Gli equilibri di bilancio per gli enti territoriali: le disposizioni tecnico-legislative a livello di ogni singolo ente e a livello di comparto	88
6.7. Il risultato di amministrazione	92

## 7.

### **L'aspetto economico e la sua rappresentazione nelle differenti classi di azienda: il Conto economico**

7.1. L'aspetto economico: aspetti introduttivi	93
7.2. L'evidenza delle spese generali (o "overhead") nel Conto economico	93
7.3. Il Conto economico (rendiconto della gestione) negli enti del Terzo settore	94
7.4. Il Conto economico delle imprese	98
7.5. Il Conto economico delle aziende pubbliche territoriali: i Comuni	100
7.6. La classificazione della spesa per destinazione in "missioni" e "programmi"	102

**8.****L'aspetto patrimoniale e la sua rappresentazione  
nelle differenti classi di azienda: lo Stato patrimoniale**

8.1.	L'aspetto patrimoniale: aspetti introduttivi	105
8.2.	Lo Stato patrimoniale delle Aziende del Terzo settore	106
8.3.	Lo Stato patrimoniale delle imprese	108
8.4.	Lo Stato patrimoniale dei Comuni	110
8.5.	Lo Stato patrimoniale dello Stato	112

**9.****L'aspetto della sostenibilità sociale e ambientale  
nel modello di amministrazione razionale**

9.1.	L'aspetto socio-ambientale della gestione	115
9.2.	Il ciclo conoscitivo aziendale dell'Amministrazione Razionale fondata sul bilancio integrato dall'aspetto socio-ambientale	117
9.3.	La rendicontazione non finanziaria: principali modelli e <i>framework</i> teorico	122
9.4.	Il ruolo delle persone nella gestione degli aspetti socio-ambientali	125
9.5.	Le politiche internazionali in ambito socio-ambientale	128
9.6.	Le politiche europee in ambito socio-ambientale	130
9.7.	Le politiche nazionali in ambito socio-ambientale	133
9.8.	L'aspetto socio-ambientale per le diverse tipologie di azienda	134

**10.****L'impatto dell'aspetto "strategico aziendale" nel modello  
di amministrazione razionale**

10.1.	Il contesto strategico aziendale	139
10.2.	L'aspetto manageriale nel contesto strategico aziendale	141
10.3.	La Balanced Scorecard	145
10.4.	La Curva di esperienza	150
10.5.	Il Principio di Peter	153
10.6.	La Legge di Parkinson e la Matrice di Eisenhower	155

10.7. La Catena del valore	158
10.8. La Customer Satisfaction	162

## 11.

### La contabilità e il bilancio come strumenti conoscitivi per la gestione aziendale

11.1. Aziende del Terzo settore, Imprese e Aziende pubbliche: sistemi e metodi di rilevazione	169
11.2. Il sistema di scritture in partita doppia: il conto come strumento di rilevazione quantitativa (cenni)	173
11.3. Le convenzioni di funzionamento dei conti	176
11.4. I cicli aziendali e la loro gestione unitaria ed integrata con i sistemi ERP	178
11.5. Il ciclo attivo per lo scambio di beni	179
11.6. Il ciclo passivo per lo scambio di beni ad utilità semplice	181

## 12.

### Il “Sistema Unico”: un modello di rilevazione contabile in partita doppia con integrazione del sistema finanziario con quello economico patrimoniale

12.1. Introduzione	185
12.2. Il progetto di riforma della contabilità economico-patrimoniale con logiche <i>accrual</i> (NextGeneration Italia, PNRR)	185
12.3. Gli aspetti maggiormente significativi del sistema unico di contabilità economico-patrimoniale <i>accrual</i>	189
12.4. Il sistema di scritture finanziarie in partita semplice	190
12.5. Le fasi dell’entrata	192
12.6. Le fasi della spesa	192
12.7. L’impostazione del «Sistema Unico» e le fasi dell’entrata e della spesa con rilevazioni che uniscono la contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale	194
12.8. I conti ed i codici del sistema «unico» integrato di contabilità finanziaria ed economica: il sistema proprio e quello improprio di rilevazione	197

12.9. Le rilevazioni contabili nel «sistema improprio» della previsione di entrata	199
12.10. Le rilevazioni contabili nel «sistema improprio» della previsione di spesa	200
12.11. Le rilevazioni contabili nel «sistema improprio» degli impegni di spesa	201

## **13.**

### **Indagine empirica sui bilanci delle imprese commerciali italiane**

13.1. Introduzione	203
13.2. La classificazione dimensionale delle imprese commerciali e l'estrazione dei dati	203
13.3. Il campione di imprese commerciali oggetto d'indagine	206
13.4. La metodologia d'indagine per il bilancio delle imprese commerciali	208
13.5. Indicatori e grandezze di bilancio delle imprese commerciali per settori di operatività	209
13.6. Analisi della struttura patrimoniale attiva delle imprese commerciali	213
13.7. Analisi della struttura patrimoniale passiva delle imprese commerciali	216
13.8. Analisi della struttura economica delle imprese commerciali	219
13.9. Analisi della redditività delle imprese commerciali	222
13.10. Analisi della situazione finanziaria delle imprese commerciali	226
13.11. Riflessioni conclusive sui dati empirici delle imprese e limiti dello studio	227

## **14.**

### **Indagine empirica sui bilanci dei Comuni**

14.1. La classificazione dimensionale dei Comuni e il campione oggetto d'indagine	231
14.2. Metodologia di indagine	233
14.3. Analisi dei risultati di competenza di parte corrente (O1) dei Comuni	233
14.4. Analisi dell'equilibrio di bilancio di parte corrente (O2) dei Comuni	234

	<i>pag.</i>
14.5. Analisi dell'equilibrio complessivo di parte corrente (O3) dei Comuni	235
14.6. Analisi di comparto regionale dell'equilibrio O1	236
14.7. Riflessioni conclusive aziende pubbliche e limiti dello studio	237
<b>Conclusioni</b>	239
<b>Bibliografia</b>	243
<b>Autori</b>	251