

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XIII
Capitolo 1	
Il rendiconto finanziario	
1.1. Il ruolo informativo dei flussi finanziari e monetari	1
1.1.1. I flussi e l'analisi di bilancio	1
1.1.2. Le tipologie di valori	4
1.2. Le differenti tipologie di analisi della dinamica finanziaria	5
1.3. Il rendiconto finanziario: finalità e caratteristiche	10
1.4. Le variazioni contabili e i flussi finanziari e monetari	12
1.4.1. La variazione contabile e la causa di variazione	12
1.4.2. Le cause esogene ed endogene	15
1.5. La normativa contabile e i modelli di rendiconto finanziario	17
1.6. I punti chiave del capitolo	20
Capitolo 2	
Il principio contabile italiano OIC n. 10	
2.1. La finalità e il modello di riferimento	21
2.2. La risorsa utilizzata	25
2.3. Le aree o categorie di riferimento	26
2.3.1. L'attività operativa	26
2.3.2. L'attività di investimento	41
2.3.3. L'attività di finanziamento	45
2.3.4. La variazione complessiva	47
2.4. Altri elementi rilevanti	50
2.4.1. Le informazioni in calce al rendiconto	50
2.4.2. Le operazioni non monetarie	50
2.4.3. La prima applicazione	50
2.4.4. Il rendiconto finanziario consolidato	51

	<i>pag.</i>
2.4.5. I bilanci espressi in valuta estera	52
2.5. I punti chiave del capitolo	53

Capitolo 3

Il principio contabile internazionale IAS n. 7

3.1. Le caratteristiche generali del principio	55
3.2. La risorsa di riferimento	56
3.3. La struttura e il contenuto del rendiconto finanziario	57
3.3.1. Operating activities	57
3.3.2. Investing activities	58
3.3.3. Financial activities	59
3.3.4. Altri temi rilevanti	59
3.4. Lo schema di riferimento	61
3.5. Il percorso di revisione dello IAS n. 7	72
3.6. I punti chiave del capitolo	74

Capitolo 4

La comparazione tra gli schemi e le informazioni integrative

4.1. L'analisi comparativa	75
4.1.1. La risorsa di riferimento	77
4.1.2. Altre informazioni sulla risorsa di riferimento	77
4.1.3. La forma della tavola	77
4.1.4. La struttura del rendiconto finanziario	78
4.1.5. Il flusso dell'attività operativa e la sua scomposizione	78
4.1.6. L'articolazione dell'attività di finanziamento	78
4.1.7. Le richieste specifiche nell'attività di investimento	78
4.1.8. La presenza di opzioni classificatorie	79
4.1.9. Altri elementi rilevanti	80
4.2. Le informazioni integrative al rendiconto finanziario	80
4.3. I punti chiave del capitolo	81

Capitolo 5

La rilevanza gestionale dei flussi della gestione caratteristica corrente

5.1. Il ruolo informativo	83
5.2. Il flusso finanziario: caratteristiche e modalità di determinazione	84
5.3. Le connessioni tra gestione caratteristica corrente e gestione reddituale	92

pag.

5.4. Il flusso monetario: caratteristiche e modalità di determinazione	95
5.5. I punti chiave del capitolo	102

Capitolo 6

Gli errori più frequenti

6.1. Introduzione	105
6.2. L'attività operativa: il metodo indiretto	106
6.2.1. I collegamenti tra rendiconto finanziario e le altre tavole di bilancio	107
6.2.2. L'assenza di componenti non monetari nella determinazione del flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	108
6.2.3. La determinazione delle variazioni del ccn	109
6.2.4. L'errato trattamento o l'impossibilità ad esprimersi sulla composizione di ratei/risconti	110
6.2.5. Il calcolo del flusso associato alle imposte	111
6.2.6. La determinazione del flusso relativo alle imposte pagate	113
6.2.7. L'utilizzo dei fondi	115
6.3. L'attività operativa: il metodo diretto	117
6.4. L'attività di investimento	119
6.4.1. Il calcolo del flusso di investimenti e disinvestimenti	120
6.4.2. Le plusvalenze e le minusvalenze	120
6.4.3. Gli incrementi delle immobilizzazioni dovuti a rivalutazione	121
6.5. L'attività di finanziamento	122
6.5.1. L'indicazione "sintetica" dei flussi	122
6.5.2. Il segno dei flussi	122
6.5.3. I dividendi "positivi"	124
6.5.4. L'aumento di capitale inesistente	126
6.5.5. La conversione di un debito in capitale	127
6.6. La risorsa di riferimento	128

Capitolo 7

La metodologia di costruzione del rendiconto finanziario: un caso applicativo

7.1. La struttura del capitolo e la presentazione dei dati	131
7.2. La costruzione del flusso dell'attività operativa	136
7.2.1. Il metodo indiretto	139
7.2.2. Il metodo diretto	144
7.3. La costruzione del flusso dell'attività di investimento	146

	<i>pag.</i>
7.4. La costruzione del flusso dell'attività di finanziamento	147
7.5. Il rendiconto finanziario complessivo	149
7.6. La costruzione del rendiconto con l'utilizzo del foglio di lavoro	151
7.7. Dal foglio di lavoro al rendiconto finanziario	163
 <i>Bibliografia</i>	 169