

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione</i>	IX
di Giuseppe Paolone	

Parte Prima

I principi della Ragioneria nella loro riunione sistemica

di Giuseppe Paolone

1. L'Economia Aziendale e la Ragioneria nei loro contenuti disciplinari e nei rispettivi principi informatori	3
2. Il sistema dei principi che segnano il contenuto della Ragioneria	8
2.1. Premessa	8
2.2. I principi della contabilità generale e delle contabilità settoriali	9
2.3. I principi del bilancio di esercizio, del bilancio consolidato e dei bilanci straordinari	10
2.4. I principi dell'analisi extracontabile dei dati per la determinazione dei costi aziendali	12
2.5. I principi della programmazione aziendale e della pianificazione strategica	14
3. Il legame di correlazione instaurabile tra i due sistemi di principi ed il loro coordinamento con quelli della teoria e del calcolo delle probabilità	15

Parte Seconda

Il sistema dei modelli delle rilevazioni contabili ed extracontabili

Capitolo I

Il sistema informativo aziendale nei suoi caratteri fondamentali

di Giuseppe Paolone

1. Introduzione	23
2. I caratteri del sistema informativo aziendale e la sua scomposizione in relazione ai possibili linguaggi comunicazionali	24
3. Il subsistema delle rappresentazioni quantitative: le rilevazioni contabili (cenni)	29
4. Il subsistema delle rappresentazioni quantitative (segue): le rilevazioni e i modelli extracontabili (cenni)	31
5. Le funzioni e i limiti delle rappresentazioni quantitative d'azienda	36
6. Il subsistema delle descrizioni qualitative nel processo di trasmissione delle informazioni	41
7. L'integrazione dei due subsistemi informativi	46
8. La comunicazione aziendale e i mezzi di trasmissione dei linguaggi	49
8.1. L'inquadramento del processo comunicazionale nell'ambito dei principi di economia aziendale	49
8.2. Gli strumenti di informazione ed i relativi messaggi comunicazionali	56
8.3. I possibili linguaggi richiesti per la trasmissione dei messaggi	60
8.4. Il linguaggio verbale e la sua importanza nel processo di trasmissione dei fatti aziendali	63
8.5. Il ruolo strategico del processo di integrazione tra gli strumenti di rilevazione degli accadimenti aziendali	64
8.6. Considerazioni conclusive	66

Capitolo II

Le rilevazioni in contabilità generale e la redazione del bilancio di esercizio: principi e criteri di valutazione

di Francesco De Luca

1. Introduzione	69
-----------------	----

	<i>pag.</i>
2. La contabilità generale e le contabilità settoriali	72
3. Il sistema di interpretazione dei fatti aziendali	74
3.1. La costruzione dello schema globale dell'attività dell'impresa	74
3.2. Il sistema del capitale e del risultato economico: la natura dei valori	78
3.3. Gli altri sistemi di interpretazione dei fatti aziendali: il sistema del reddito e il sistema patrimoniale	83
4. I modelli contabili di rilevazione dei fatti gestionali e la classificazione delle scritture	85
4.1. Considerazioni introduttive	85
4.2. Il conto ed i metodi di rilevazione contabile: la partita doppia	86
4.3. Il metodo della partita doppia applicato al sistema del capitale e del risultato economico	91
4.4. L'ordinamento cronologico e sistematico delle rilevazioni contabili	96
4.5. I sistemi minori (o supplementari)	98
4.6. Il piano dei conti	101
4.7. I criteri di classificazione delle scritture	103
4.8. Le scritture iniziali, di costituzione e di apertura	105
4.9. Le scritture continuative o di gestione	107
4.10. Le scritture finali di chiusura	110
5. La funzione informativa del bilancio di esercizio nella sua evoluzione legislativa	118
6. La clausola generale, i principi di redazione ed i principi contabili	128
6.1. La chiarezza e la rappresentazione veritiera e corretta come clausole generali	128
6.2. I principi redazionali, quale esplicazione della clausola generale	129
6.3. I principi contabili nazionali: caratteri e tipologie	132
6.4. I principi contabili internazionali: procedimento di elaborazione	134
7. Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico: peculiarità e caratteristiche	137
7.1. Le peculiarità degli schemi obbligatori previsti dal decreto attuativo della Direttiva comunitaria	137
7.2. Le caratteristiche dello schema di Stato Patrimoniale ed il bilancio in forma abbreviata	138
7.3. Le caratteristiche dello schema di Conto Economico	141
8. Il contenuto delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico	143
8.1. Introduzione	143
8.2. Gli elementi dell'attivo patrimoniale	144
8.3. Gli elementi del patrimonio netto e del passivo patrimoniale	148

	<i>pag.</i>
8.4. Gli elementi che concorrono a definire il Conto Economico	150
9. I criteri civilistici di valutazione degli elementi patrimoniali	154
9.1. Il criterio base di valutazione e le principali deroghe ed eccezioni	154
9.2. La valutazione delle immobilizzazioni immateriali	156
9.3. La valutazione delle immobilizzazioni materiali	159
9.4. La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie	160
9.5. La valutazione delle categorie di beni appartenenti all'attivo circolante	161
10. La nota integrativa, nella sua funzione e nel suo utilizzo ai fini della comprensione del bilancio d'esercizio	163
11. Il rendiconto finanziario	168
12. Le relazioni accompagnatorie al bilancio d'esercizio	170
12.1. La relazione sulla gestione	170
12.2. La relazione dei sindaci e la relazione della società di revisione	173
13. La comunicazione "non finanziaria"	174

Capitolo III

L'analisi di bilancio a supporto delle decisioni aziendali

di Augusta Consorti

1. Premessa	179
2. La logica di riclassificazione dei valori patrimoniali	182
2.1. La struttura finanziaria	182
2.2. I criteri di riclassificazione	184
2.3. La correlazione tra le classi degli impieghi e delle fonti di finanziamento	186
3. La logica di riclassificazione dei valori economici	189
3.1. I criteri di riclassificazione	189
3.2. Lo schema a "costo del prodotto venduto"	190
3.3. Lo schema a "margine lordo di contribuzione"	192
3.4. Lo schema a "valore della produzione e valore aggiunto"	193
4. Le analisi di bilancio per aree aziendali	194
4.1. L'analisi dell'area finanziaria: i margini e gli indici di struttura	194
4.2. L'analisi dell'area finanziaria (segue): la gestione di tesoreria	198
4.3. L'analisi dell'area economica: gli indici di economicità	201
4.4. L'analisi dell'area economica (segue): la leva economica	204
4.5. Gli indicatori dell'area dell'efficienza tecnica	206
5. La ricomposizione sistemica delle diverse aree gestionali: lo schema globale di redditività netta	209

pag.

6. I limiti dell'analisi di bilancio per indici dovuti alla staticità e all'assenza di dinamicità	213
7. L'analisi di bilancio per l'emersione tempestiva della crisi d'impresa	214
8. L'analisi di bilancio per la stima dell'insolvenza: alcuni modelli	218

Capitolo IV

Il bilancio consolidato nella sua capacità segnaletica

di *Michelina Venditti*

1. Introduzione	221
2. I gruppi di imprese e il bilancio consolidato	222
3. Bilancio consolidato: normativa e principi di riferimento	225
4. Le teorie di consolidamento	232
5. Il metodo di consolidamento integrale	234
6. Il metodo di consolidamento proporzionale	236
7. Il metodo del patrimonio netto	237
8. Contenuto e struttura del bilancio consolidato nel quadro di riferimento italiano	238
9. La capacità segnaletica del bilancio consolidato alla luce della recente Corporate Sustainability Reporting Directive	248

Capitolo V

I bilanci straordinari nell'ambito della cessazione aziendale

di *Claudia Salvatore*

1. Introduzione	253
2. Le cause originatrici della crisi aziendale	258
3. Il processo aziendale di risanamento e la predisposizione di un piano di intervento	260
4. Le forme di cessazione aziendale nella connessione con le cause originatrici	263
5. I bilanci straordinari	268
5.1. Il bilancio di cessione di complesso (o ramo) aziendale	272
5.2. Il bilancio di conferimento di complesso (o ramo) aziendale in società	275
5.3. Il bilancio di fusione di società	278
5.4. Il bilancio di scissione di società	283
5.5. Il bilancio di trasformazione di società	287
5.6. Il bilancio di liquidazione volontaria di società	290
5.7. Il bilancio delle liquidazioni giudiziali	293

*Capitolo VI**Dalla contabilità generale alla contabilità industriale:
l'analisi dei costi aziendali*di *Stefania Migliori*

1. Premessa	297
2. Contabilità generale e contabilità analitica: differenze e collegamenti	298
3. I sistemi di <i>Full Costing</i> e <i>Direct Costing</i>	300
3.1. Il <i>Full Costing</i>	300
3.2. Il <i>Direct Costing</i>	303
4. La contabilità a costi standard	305
4.1. Le configurazioni dei costi standard	307
4.2. La determinazione dei costi standard	308
4.3. La rilevazione e l'analisi degli scostamenti	310
5. L' <i>Activity Based Costing</i>	312
5.1. Vantaggi e limiti di un sistema ABC	314
6. L' <i>Activity Based Management</i> : dal "calcolo dei costi delle attività" alla "gestione dei costi delle attività"	315
6.1. La metodologia di implementazione di un sistema ABM	317
6.2. Considerazioni di sintesi su vantaggi e limiti di un sistema di ABM	320
7. Il <i>Target Costing</i> : logica, principi e metodologia	321
7.1. Le fasi del <i>Target Costing</i>	325
7.2. I metodi di determinazione del <i>target cost</i>	325
7.3. La definizione del "prezzo di vendita" e del "margine di profitto desiderato"	329

*Capitolo VII**Pianificazione strategica e programmazione operativa:
processi, strumenti e modelli contabili*di *Daniela Di Berardino*

1. Premessa	333
2. La strategia aziendale: evoluzione degli approcci e del concetto	336
2.1. Le classificazioni del concetto di strategia	342
3. Pianificazione, programmazione e gestione strategica	345
3.1. La pianificazione di lungo termine	346
3.2. La pianificazione strategica	347
3.3. Dalla crisi della pianificazione formale alla gestione strategica	349

	<i>pag.</i>
4. Il processo formalizzato della pianificazione strategica	351
4.1. Il <i>mission statement</i> e la formulazione degli obiettivi	354
4.2. L'analisi strategica	357
4.2.1. L'analisi della struttura del settore	359
4.2.2. L'analisi del settore in contesti dinamici	365
4.2.3. L'analisi dei concorrenti	367
4.2.4. Approcci alternativi di analisi dell'ambito competitivo	372
4.2.5. La analisi interna delle risorse	374
5. Lo sviluppo dei piani e dei programmi	375
6. La programmazione operativa e il budget	379
6.1. La struttura del budget aziendale	382
7. I budget analitici operativi	384
7.1. Il budget commerciale	384
7.2. Il budget della produzione	389
8. Il budget degli investimenti	396
9. Il budget economico di sintesi	398
10. Il budget dei flussi finanziari	401
11. Il budget di tesoreria	403
12. Il budget patrimoniale	407
13. Il controllo: cenni	412
 <i>Conclusioni</i> di Giuseppe Paolone	 415
 <i>Bibliografia</i>	 419