

## SOMMARIO

### 1. La comunicazione d'impresa

1.1.	Fascicolo di bilancio annuale .....	3
1.2.	Bilancio d'esercizio .....	4
1.3.	Codice civile.....	4
1.3.1	Modifiche strutturali.....	4
1.3.2	Rapporto gerarchico .....	6
1.3.3	Stato patrimoniale .....	9
1.3.4	Conto economico .....	10
1.3.5	Rendiconto finanziario.....	11
1.3.6	Nota integrativa.....	13
1.3.7	Relazione sulla gestione .....	15
1.4.	Bilancio consolidato .....	16
1.4.1	Introduzione .....	16
1.4.2	Informativa patrimoniale - economica individuale e di gruppo.....	18
1.4.3	Informativa finanziaria individuale e di gruppo .....	24
1.5.	Principi contabili .....	27
1.5.1	Genesi.....	27
1.5.2	Primo riconoscimento: quelli dei CNDC.....	27
1.5.3	Costituzione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).....	28
1.5.4	Situazione attuale in Italia .....	28

### 2. I rendiconti finanziari proposti da Assonime

2.1.	Circolare Assonime 11 febbraio 1986, n. 14.....	35
2.1.1	Premessa.....	35
2.1.2	Rendiconto finanziario di disponibilità monetarie nette - prima versione .....	36
2.1.3	Rendiconto finanziario della posizione finanziaria netta ..	39
2.2.	Circolare Assonime 31 gennaio 1989, n. 12.....	41
2.2.1	Rendiconto finanziario di disponibilità monetarie nette - seconda versione .....	41

### 3. I rendiconti finanziari proposti dai CNDCR

3.1.	Premessa.....	45
3.2.	Il principio contabile n. 2 dei CNDCR .....	45
3.2.1	Definizioni e due schemi di rendiconto finanziario .....	45

3.2.2	Schema di rendiconto finanziario di capitale circolante netto.....	46
3.2.3	Schema di rendiconto finanziario di liquidità.....	48
3.3.	Il principio contabile n. 12 dei CNDCR.....	49
3.3.1	Tre schemi di rendiconto finanziario.....	49
3.3.2	Definizioni per il rendiconto finanziario di capitale circolante netto.....	49
3.3.3	Struttura tipica del rendiconto finanziario di capitale circolante netto.....	51
3.3.4	Tecnica di redazione del rendiconto finanziario di capitale circolante netto.....	54
3.3.5	Considerazioni sul contenuto del rendiconto finanziario di capitale circolante netto.....	60
3.3.6	Definizioni per il rendiconto finanziario di liquidità.....	66
3.3.7	Struttura tipica del rendiconto finanziario di liquidità.....	67
3.3.8	Tecnica di redazione del rendiconto finanziario di liquidità.....	70
3.3.9	Considerazioni sul contenuto del rendiconto finanziario di liquidità.....	75
3.3.10	Struttura tipica del rendiconto finanziario dei flussi di liquidità.....	79
3.3.11	Tecnica di redazione del rendiconto finanziario di flussi di liquidità.....	82

## **4. Il rendiconto finanziario proposto dal FASB**

4.1.	Il documento n. 95 del FASB.....	87
4.1.1	Premessa.....	87
4.1.2	Obiettivi e contenuto del rendiconto di cash flows.....	87
4.1.3	Attività di investimento.....	88
4.1.4	Attività di finanziamento.....	89
4.1.5	Operazioni della gestione reddituale.....	90
4.1.6	Tecnica di redazione del rendiconto di cash flows.....	92

## **5. Il rendiconto finanziario secondo i principi contabili internazionali IAS-IFRS**

5.1.	Il documento n. 7 dello IASC/IASB.....	103
5.1.1	Premessa.....	103
5.1.2	Obiettivi e contenuto.....	104
5.1.3	Attività operative.....	105

5.1.4	Attività di investimento.....	106
5.1.5	Attività di finanziamento .....	107
5.1.6	Casi particolari.....	107
5.1.7	Tecnica di redazione del cash flow statement .....	110

## **6. Il rendiconto finanziario proposto dall'OIC 12**

6.1.	Principio contabile n. 12 dell'OIC.....	123
6.1.1	Tre schemi di rendiconto finanziario.....	123
6.1.2	Definizioni per i rendiconti finanziari di CCN, liquidità e flussi di liquidità .....	125
6.1.3	Redazione dei rendiconti finanziari di CCN, liquidità e flussi di liquidità.....	126

## **7. La comunicazione finanziaria in presenza di bilanci redatti con normativa differente**

7.1.	Catena dell'informazione societaria .....	137
7.2.	Efficacia della comunicazione finanziaria .....	137
7.3.	Coesistenza di bilanci redatti con normativa differente.....	138
7.3.1	Differenze nella classificazione delle poste e nell'accezione di risorse finanziarie .....	139
7.3.2	Differenze nei criteri di consolidamento e nei criteri di valutazione .....	151

## **8. La rappresentazione della situazione finanziaria**

8.1.	Premessa.....	165
8.2.	La riclassifica dei prospetti contabili.....	166
8.2.1	Stato patrimoniale .....	166
8.2.2	Conto economico .....	170
8.3.	Gli strumenti per l'analisi.....	173
8.3.1	Processo di analisi.....	173
8.3.2	Analisi per indici.....	174
8.4.	Equilibrio finanziario, patrimoniale e reddituale in una società commerciale non quotata .....	176
8.5.	Equilibrio finanziario, patrimoniale e reddituale in una società immobiliare non quotata.....	181
8.6.	Equilibrio finanziario, patrimoniale e reddituale in un gruppo quotato.....	186

**9. Il rendiconto finanziario proposto dall'OIC 10**

9.1.	Il principio contabile OIC 10 .....	197
9.1.1	Introduzione .....	197
9.1.2	Accezione di risorsa finanziaria .....	198
9.1.3	Finalità .....	199
9.1.4	Struttura del rendiconto finanziario dei flussi di liquidità. ....	199
9.1.5	Attività operativa.....	200
9.1.6	Attività di investimento .....	202
9.1.7	Attività di finanziamento .....	202
9.1.8	Casi particolari.....	203
9.1.9	Schemi di rendiconto finanziario dei flussi di liquidità con metodo indiretto e diretto.....	205
9.1.10	Tecnica di redazione del rendiconto finanziario dei flussi di liquidità.....	208

**10. Il rendiconto finanziario di gruppo ai sensi dell'OIC 10**

10.1.	Disciplina civilistica .....	219
10.2.	Principi contabili nazionali.....	219
10.3.	Struttura e contenuto del bilancio consolidato .....	220
10.3.1	Premessa.....	220
10.3.2	Stato patrimoniale e conto economico consolidati .....	220
10.4.	Il trattamento nel rendiconto finanziario delle voci tipiche del bilancio consolidato .....	224
10.4.1	Partecipazioni in imprese controllate consolidate integralmente.....	224
10.4.2	Partecipazioni in imprese controllate iscritte con il metodo del patrimonio netto .....	225
10.4.3	Voci del conto economico consolidato.....	225
10.5.	Schema di rendiconto finanziario consolidato .....	226
10.6.	Tecnica di redazione del rendiconto finanziario consolidato di flussi di liquidità .....	229

**11. L'utilizzo del rendiconto finanziario a fini gestionali**

11.1.	Le decisioni finanziarie delle imprese manifatturiere .....	247
11.2.	Le operazioni fondamentali della gestione .....	248
11.2.1	Acquisizione del capitale monetario .....	249
11.2.2	Impiego in fattori produttivi .....	250
11.2.3	Trasformazione dei fattori in prodotti.....	251
11.2.4	Vendita dei prodotti .....	251

11.3. Gli obiettivi della gestione aziendale.....	252
11.4. L'integrazione della gestione economica, patrimoniale e finanziaria..	252
11.5. La valenza operativa del rendiconto finanziario .....	254

## **12. Le informazioni finanziarie per l'affidamento bancario**

12.1. Il rating .....	267
12.2. Il ruolo del bilancio nel rating.....	269
12.3. Le informazioni finanziarie, reddituali e patrimoniali nel rating: casi reali .....	274
12.3.1 Caso 1: impresa del settore caseario.....	274
12.3.2 Caso 2: impresa del settore biscotti.....	281
12.3.3 Caso 3: impresa del settore biscotti inserita in un grup- po del settore biscotti e altri prodotti di pasticceria.....	288
12.3.4 Caso 4: società capogruppo del gruppo del settore bi- scotti e altri prodotti di pasticceria .....	295
12.3.5 Caso 5: gruppo del settore biscotti e altri prodotti di pa- sticceria .....	302
12.4. La crescente rilevanza della liquidità d'impresa nel merito crediti- zio bancario.....	309
12.4.1 Le informazioni finanziarie per valutare la qualità del credito .....	309
12.4.2 Ulteriori variabili finanziarie .....	311
12.5. Due anni dopo .....	312
12.5.1 Caso 1: impresa del settore caseario.....	312
12.5.2 Caso 2: impresa del settore biscotti.....	318

## **13. Redazione del rendiconto finanziario con utilizzo di excel**

13.1. Premessa.....	325
13.2. I fogli elettronici.....	325
13.2.1 Foglio "Bilancio" .....	325
13.2.2 Foglio "Rendiconto" .....	333
13.2.3 Foglio "Quadrature" .....	335
13.3. Fasi della preparazione del foglio di lavoro .....	336
13.3.1 Fase 1: inserimento delle informazioni di base .....	336
13.3.2 Fase 2: redazione dello stato patrimoniale riclassificato ...	337
13.3.3 Fase 3: redazione del conto economico riclassificato.....	338
13.3.4 Fase 4: verifica delle quadrature di bilancio .....	339

13.3.5	Fase 5: rettifica dello stato patrimoniale, del conto economico e inserimento degli altri flussi finanziari .....	340
13.3.6	Fase 6: verifica delle quadrature dopo la rettifica .....	344
13.3.7	Fase 7: visualizzazione del rendiconto finanziario.....	344
13.3.8	Fase 8: apertura delle differenze nette rettificate tra incrementi e decrementi dei flussi finanziari.....	345
13.3.9	Fase 9: verifica delle quadrature dopo l'apertura delle differenze nette .....	347
13.3.10	Fase 10: visualizzazione del rendiconto finanziario.....	349
13.3.11	Fase 11: stampa del rendiconto finanziario .....	350
<b>Istruzioni per l'utilizzo del Cd-Rom .....</b>		<b>353</b>
<b>Bibliografia .....</b>		<b>355</b>



L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)