



# Contabilità Avanzato

## Contenuti ciclo di formazione

Versione: 27 maggio 2024

## Parte A – In generale

### Obiettivo

*Il corso prende avvio con la conoscenza delle principali differenze giuridiche delle principali società esistenti in Svizzera, i principi che regolano la scelta della forma giuridica e delle basi che regolano il registro di commercio. Questa parte non è parte integrante dell'esame finale ma è raccomandata la sua conoscenza in quanto utile per comprendere le tematiche d'esame (parte B).*

*In base alle tematiche specifiche che verranno approfondite nella parte B, saper:*

- ◆ *Contabilizzare la costituzione a contanti e in natura di ditte individuali, società in nome collettivo e società anonime;*
- ◆ *Contabilizzare la distribuzione degli utili, in particolar modo nella società anonima, allestendo la proposta di impiego del risultato secondo il Codice delle obbligazioni (CO);*
- ◆ *Allestire il conto annuale interno (oggettivo) e esterno (soggettivo) di aziende che mettono in atto le riserve occulte. In tal senso, saper gestire la politica delle riserve occulte dalla loro costituzione al loro utilizzo / scioglimento;*
- ◆ *Allestire correttamente una tabella dei costi (BAB) secondo i principi della contabilità analitica a costi completi;*
- ◆ *Analizzare il conto annuale (bilancio e conto economico), la proposta di impiego dell'utile e il conto dei flussi, per tramite di appositi indici di valutazione, e commentare brevemente la situazione economico-finanziaria di un'azienda;*
- ◆ *Allestire il conto dei flussi di tesoreria (con il fondo mezzi liquidi e il cash flow determinato con il sistema indiretto).*

| <b>Parte B – Tematiche specifiche</b>  |  |
|--|--|
| <i>In questa sezione vengono analizzate le tematiche specifiche da conoscere e saper applicare in modo corretto.</i>     |  |
| <b>Tematiche</b>   | <b>Obiettivi</b>   |
| <b>Costituzione a contanti e in natura di aziende individuali e società in nome collettivo (SNC)</b>                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contabilizzare tutte le operazioni che coinvolgono la costituzione delle aziende individuali e delle SNC atte a determinarne il patrimonio netto al momento della nascita dell'azienda;</li> <li>✓ La costituzione della ditta individuale e/o della SNC può avvenire a contanti oppure in natura (dunque con apporto di beni);</li> <li>✓ Tenere il conto APPORTO quale conto di transazione per operazioni di costituzione in natura</li> </ul>   |
| <b>Ripartizione degli utili e delle perdite (risultato) nelle aziende individuali e società in nome collettivo (SNC)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contabilizzare la ripartizione degli utili e delle perdite tramite la liquidità, la capitalizzazione, le riserve palesi e il conto PRIVATO intestato al o ai titolari dell'azienda (in base alle norme previste dal CO);</li> <li>✓ Calcolare la quota di ripartizione del risultato in base al CO oppure in base agli accordi contrattuali tra i soci (in base al numero di soci).</li> </ul>  |
| <b>La costituzione e l'aumento di capitale nella società anonima</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contabilizzare la costituzione e/o l'aumento di capitale della SA tramite l'emissione di nuove azioni, alla pari o al di sopra della pari (con e senza aggio), liberare le azioni in base alle norme del CO (parzialmente o interamente), contabilizzare le spese di costituzione e/o di aumento di capitale e regolarle secondo i principi del CO (in sede di chiusura dei conti);</li> <li>✓ La liberazione delle azioni può avvenire a contanti e/o in natura (con la tenuta del conto APPORTO), tenendo conto delle norme del CO;</li> <li>✓ Allestire semplici bilanci di costituzione;</li> <li>✓ Calcolare il valore contabile di una azione in base al principio del capitale proprio medio (prima e dopo l'aumento di capitale)</li> </ul> |
| <b>Proposta di impiego del risultato nella società anonima</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Allestire la proposta di impiego del risultato della SA all'intenzione dell'assemblea degli azionisti (in caso di utile netto annuale, perdita netta annuale, utili riportati e/o perdite riportate) che tenga conto delle norme del CO per quanto attiene la politica delle riserve legali, dei</li> </ul>   |

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
|                                    | <p>dividendi (e superdividendi), delle tantièmes, delle riserve statutarie e di altre eventuali devoluzioni dell'utile;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contabilizzare la proposta di impiego del risultato, compreso l'impegno verso l'AFC di Berna per quanto attiene l'imposta preventiva)</li> <li>✓ Contabilizzare il versamento delle tantièmes (considerando gli oneri sociali attualmente in vigore per quanto attiene l'AVS, AI, IPG e AD), il versamento dell'IP all'AFC di Berna e il versamento delle altre devoluzioni dell'utile;</li> <li>✓ Calcolare il dividendo lordo e netto per una azione;</li> <li>✓ Contabilizzare il versamento del dividendo spettante a tutti gli azionisti oppure ad un azionista che detiene una quota del pacchetto azionario (non intero);</li> <li>✓ Contabilizzare l'incasso del dividendo nella contabilità dell'azionista (collegamento con le registrazioni apprese nel ciclo di base).</li> </ul>   |
| <p><b>Riserve occulte (RO)</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Saper distinguere la differenza tra conto annuale interno (oggettivo) e esterno (soggettivo);</li> <li>✓ Conoscere i pareri favorevoli e/o contrari degli stakeholders (azionisti, Stato, finanziatori di capitale estraneo, opinione pubblica) relativamente alle riserve occulte;</li> <li>✓ Conoscere le norme del CO che permettono la formazione e la liberazione delle riserve occulte (accompagnate anche da quelle fiscali) e su quali conti / operazioni sono normalmente gestibili le RO;</li> <li>✓ Allestire tabelle di controllo di gestione delle riserve occulte (valori oggettivi, soggettivi e delle RO all'inizio e alla fine dell'anno, rilevandone i relativi assestamenti e la formazione o la liberazione delle RO);</li> <li>✓ Registrare gli assestamenti nella contabilità soggettiva;</li> <li>✓ Preparare semplici tabelle riepilogative contenenti le RO all'inizio e alla fine dell'anno, con il relativo assestamento (formazione e liberazione);</li> <li>✓ Allestire il conto annuale (bilancio e conto economico) interno e esterno (oggettivo e soggettivo) e prendere coscienza dell'eventuale indicazione da iscrivere nell'allegato al conto annuale.</li> </ul> |

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Contabilità analitica dei costi (tabella BAB)</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conoscere gli scopi della contabilità analitica, nella sua forma tabellare (tabella BAB) allestita in base al principio del full costing (tabella a costi completi);</li> <li>✓ Attraverso la contabilità analitica (tabella BAB), saper determinare i costi totali oggettivi (figurativi) che sono da localizzare ai reparti e successivamente da imputare ai prodotti;</li> <li>✓ Saper classificare i costi soggettivi, trasformandoli in costi oggettivi (figurativi) tramite la delimitazione reale e/o temporale e l'oggettivazione dei costi;</li> <li>✓ Localizzare i costi indiretti (i costi fissi) all'interno dei reparti che consumano tali costi in base a chiavi di localizzazione e/o ad altri criteri logici;</li> <li>✓ Imputare i costi diretti (i costi variabili) ai prodotti / servizi che consumano tali costi in base a chiavi di imputazione e/o ad altri criteri logici;</li> <li>✓ Determinare il costo indiretto (i costi fissi) per ogni singolo centro di costo (reparto aziendale) e il costo diretto (i costi variabili) dei singoli prodotti / servizi;</li> <li>✓ Distinguere i reparti ausiliari dai reparti principali;</li> <li>✓ Distinguere i prodotti / servizi ausiliari da quelli principali;</li> <li>✓ Imputare i costi indiretti (fissi) dei singoli reparti (centri di costo) direttamente ai singoli prodotti / servizi in base a specifiche chiavi di imputazione;</li> <li>✓ Determinare il risultato (utile o perdita) per ogni singolo prodotto / servizio e aziendale (oggettivo e soggettivo);</li> <li>✓ Saper commentare i risultati ottenuti.</li> </ul> |
| <p><b>Analisi contabili</b></p>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Saper riclassificare per le analisi contabili, il bilancio e il conto economico (sia interno che esterno);</li> <li>✓ Sulla base di bilanci e di conti economici riclassificati e in base a indici contabili riconosciuti dalla pratica, saper <u>calcolare e commentare</u> i seguenti indici (tutti gli indici verranno forniti nell'esame scritto e non sono dunque da conoscere a memoria):</li> </ul>   |

|   |  |
|---|--|
|   | <p><b>di bilancio:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Liquidità:</u> cash ratio, quick ratio e current ratio rispettivamente liquidità di 1°, 2° e di 3° grado);</li> <li>• <u>Indebitamento e di capitalizzazione</u> (struttura del passivo);</li> <li>• <u>Attivo circolante e di attivo fisso</u> (struttura dell'attivo);</li> <li>• <u>Regola d'oro di bilancio:</u> grado di copertura dell'attivo fisso no. 1 e 2;</li> <li>• <u>Redditività del capitale proprio medio e totale.</u></li> </ul> <p><b>di conto economico:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Termine medio di pagamento ai fornitori;</u></li> <li>• <u>Termine medio di incasso da parte dei clienti;</u></li> <li>• <u>Permanenza media delle scorte in magazzino;</u></li> <li>• <u>Punto morto in quantità e valore</u> (non è richiesto l'allestimento e il commento del grafico costo-volume-profitto).</li> </ul>  |
| <p><b>Conto dei flussi di tesoreria</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conoscere gli scopi informativi del conto annuale e del conto dei flussi di tesoreria, comprese le basi legali previste dal CO che lo regolamenta;</li> <li>✓ Conoscere e saper determinare il <i>fondo mezzi liquidi</i> per poter allestire il conto dei flussi di tesoreria;</li> <li>✓ Conoscere i tre flussi di cassa (cash flow da attività operativa diretto e indiretto, cash flow da attività da investimenti, cash flow da attività da finanziamenti) che sono indispensabili per allestire il conto dei flussi di tesoreria e saperli determinare;</li> <li>✓ Attraverso l'analisi del bilancio e del conto economico e attraverso la ricostruzione dei conti in base alle informazioni aziendali, saper determinare: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il cash flow da attività operativa;</li> <li>• il cash flow da attività da investimenti;</li> <li>• il cash flow da attività da finanziamenti</li> <li>• e allestire il conto dei flussi di tesoreria con il fondo mezzi liquidi e utilizzando cash flow operativo indiretto</li> </ul> </li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
|  | ✓ Saper commentare i dati espressi dal conto dei flussi di tesoreria e commentarlo nel suo insieme. |
|--|---|

**Elenco delle abbreviazioni:**

- AD: Assicurazione disoccupazione
- AFC: Amministrazione Federale delle Contribuzioni
- AI: Assicurazione invalidità
- AVS: Assicurazione vecchiaia e superstiti
- BAB: Betriebsabrechnungsbogen (tabella di calcolo aziendale)
- CO: Codice delle obbligazioni
- IPG: Indennità di perdita di guadagno
- RO: Riserve occulte
- SA: Società anonima
- SNC: Società in nome collettivo