

Guida all'Analisi del Bilancio d'Esercizio

Indicazioni operative per il lavoro

Lavoro 3: Obiettivo del Lavoro

- Analizzare un bilancio aziendale e presentare i risultati
- - Comprendere le principali voci di bilancio
- - Collegare i dati ai concetti teorici
- - Usare un linguaggio tecnico appropriato

Fasi del Lavoro

- 1. Scelta dell'azienda
- 2. Lettura del bilancio e della relazione sulla gestione
- 3. Presentazione delle principali voci di SP e CE
- 4. Analisi qualitativa dei risultati
- 5. Interpretazione degli indici (se presenti)
- 6. Presentazione in PowerPoint

Cosa osservare nello Stato Patrimoniale

- - Composizione dell'attivo e del passivo
- - Presenza di investimenti o debiti rilevanti
- - Equilibrio tra fonti e impieghi
- - Eventuali variazioni rispetto all'anno precedente

Cosa osservare nel Conto Economico

- - Andamento dei ricavi e dei costi
- - Risultato operativo e risultato netto
- - Presenza di oneri o proventi straordinari
- - Commenti dell'azienda nella Relazione sulla gestione

Indicazioni sugli Indici di Bilancio

- Se presenti:
 - - ROE, ROI, ROS: misurano la redditività
 - - Rapporto di indebitamento e leva finanziaria
 - - Rotazione del capitale investito
 - - Grado di rigidità degli impieghi e delle fonti




Cosa NON è richiesto

- - Non serve riclassificare SP e CE manualmente
- - Non serve calcolare da zero gli indici
- - Non è una semplice lettura dei numeri: serve interpretazione

Come preparare la presentazione

- - Struttura chiara e ordinata
- - Ogni dato deve avere una spiegazione
- - Usare grafici, se disponibili
- - Concludere con una riflessione personale

Conclusioni

-  L'obiettivo è comprendere il bilancio, non solo leggerlo
-  Approccio critico, linguaggio tecnico, collegamenti tra teoria e realtà
-  Chiaro, completo, interessante!