

Dati chiave per gli esami di moduli e il Attestato federale

Dati chiave

1 Dati chiave di bilancio

A Struttura del capitale

Grado di finanziamento da parte di terzi (grado di indebitamento)	$\frac{\text{Capitale di terzi} \times 100}{\text{Capitale totale}}$
Grado di finanziamento proprio	$\frac{\text{capitale proprio} \times 100}{\text{capitale totale}}$
Grado di autofinanziamento	$\frac{\text{riserve cumulate} \times 100}{\text{capitale proprio}}$

B Struttura della sostanza

Intensità dell'attivo circolante	$\frac{\text{attivo circolante} \times 100}{\text{sostanza totale}}$
Intensità dell'attivo fisso (grado delle immobilizzazioni)	$\frac{\text{attivo fisso} \times 100}{\text{sostanza totale}}$

C Liquidità

Grado di liquidità 1 (cash-ratio)	$\frac{\text{mezzi liquidi} \times 100}{\text{capitale di terzi a breve termine}}$
Grado di liquidità 2 (quick-ratio)	$\frac{(\text{mezzi liquidi} + \text{crediti}) \times 100}{\text{capitale di terzi a breve termine}}$
Grado di liquidità 3 (current-ratio)	$\frac{(\text{attivo circolante}) \times 100}{\text{capitale di terzi a breve termine}}$

D Grado di copertura dell'investimento

Grado di copertura dell'attivo fisso 1 (Grado di copertura degli investimenti 1)	$\frac{(\text{capitale proprio}) \times 100}{\text{attivo fisso}}$
Grado di copertura dell'attivo fisso 2 (Grado di copertura degli investimenti 2)	$\frac{(\text{capitale proprio} + \text{capitale di terzi a lungo termine}) \times 100}{\text{attivo fisso}}$

2 Analisi relativa al risultato

Rendimento del capitale totale (ROI)	$\frac{(\text{utile netto} + \text{interessi}) \times 100}{\text{capitale totale medio}}$
Rendimento del capitale proprio	$\frac{(\text{utile netto}) \times 100}{\text{capitale proprio medio}}$
Margine (utile) di gestione	$\frac{\text{Margine (utile) di gestione} \times 100}{\text{cifra d'affari}}$
Margine EBIT (rendimento sul fatturato ante imposte e tasse)	$\frac{\text{EBIT}^1 \times 100}{\text{fatturato netto}}$

¹ EBIT = Earnings before interest and taxes

3 Dati chiave dell'attività

Rotazione dei crediti (debitori)	$\frac{\text{fatturato di vendita a credito}}{\text{saldo dei crediti (debitori) medi}}$
Termine medio pagamento crediti (debitori)	$\frac{360}{\text{Rotazione dei crediti (debitori)}}$
Rotazione dei debiti	$\frac{\text{fatturato di acquisto a credito}}{\text{saldo dei debiti (creditori) medi}}$
Termine medio pagamento debiti (creditori)	$\frac{360}{\text{rotazione dei debiti (creditori)}}$
Rotazione delle merci (rotazione delle scorte)	$\frac{\text{costo delle merci}}{\text{consistenza merci media}}$
Durata delle scorte	$\frac{360}{\text{rotazione delle merci}}$

4 Coefficienti conto d'investimento

Calcolo comparativo dei costi	Totale ricavato da costi di esercizio, ammortamenti e costi degli interessi
Calcolo comparativo degli utili	Utile = ricavo – costi
Calcolo comparativo della redditività	$(\text{Utile} + \text{interessi}) * 100$ Ø capitale
Calcolo del periodo di recupero del capitale investito oppure periodo di <i>pay back</i>	Somma dell'investimento <i>Cash flow</i>
Fattore di recupero	Durata di utilizzo Calcolo del periodo di recupero del capitale investito

5 Coefficienti contabilità aziendale

Contributo di copertura (totale) (margine di contribuzione) * Totale dei costi variabili	Fatturato – costi variabili*
Contributo di copertura al pezzo # Costi variabili al pezzo	Prezzo di vendita – costi variabili#
<i>Break-even point</i> (per quantità) Soglia di redditività (per quantità)	Costi fissi Contributo di copertura al pezzo

Coefficienti gestione di progetti (earned value analysis)

Costi pianificati (PC) ing. <i>planned cost</i>	Costi pianificati secondo il budget del progetto
Costi effettivi (AC) ing. <i>actual cost</i>	Costi effettivamente sostenuti fino al momento t
Valore guadagnato (EV) ing. <i>earned value</i>	Budget del progetto * avanzamento del lavoro in termini percentuali
Varianza di schedulazione (SV) ing. <i>schedule variance</i>	Valore guadagnato (EV) - costi pianificati (PC)
Varianza di costo (CV) ing. <i>cost variance</i>	Valore guadagnato (EV) - costi effettivi (AC)
Indice di efficienza di un progetto in termini di tempo (SPI) ing. <i>schedule performance index</i>	Valore guadagnato (EV) Costi pianificati (PC)
Indice di efficienza di un progetto in termini di costi (CPI) ing. <i>cost performance index</i>	Valore guadagnato (EV) Costi effettivi (AC)

Indicatori economia aziendale

Elasticità del prezzo	$\frac{dx}{x}$
	$\frac{dp}{p}$

ove:

dx : variazione di quantità
 x: quantità

dp : variazione di prezzo
 p : prezzo