**Bilancio Consolidato e Principi Contabili Internazionali**

Prof.ssa Monica Veneziani e Prof.ssa Carlotta D’Este

**Modulo I: Bilancio Consolidato** Prof.ssa Monica Veneziani

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

L’insegnamento si propone l’obiettivo di fornire agli studenti le conoscenze teoriche e applicative sottese alla costruzione e all’interpretazione del bilancio consolidato, secondo le disposizioni normative nazionali ed internazionali (IAS/IFRS).

Al termine dell’insegnamento lo studente sarà in grado di:

* comprendere ed esplicitare i presupposti teorici sottostanti alla predisposizione del bilancio consolidato
* conoscere i principi e le tecniche di base previsti da normativa e prassi per la predisposizione del bilancio consolidato
* applicare le suddette tecniche e procedure contabili alla predisposizione di un bilancio consolidato, utilizzando il relativo foglio di lavoro e predisponendo le scritture contabili di consolidamento
* interpretare ed esprimere un giudizio relativamente alle dinamiche economico-finanziarie e patrimoniali di gruppo rappresentate nel bilancio consolidato.

Più nel dettaglio:

*a) Conoscenze e capacità di comprensione*

Il corso, articolato in lezioni ed esercitazioni, dopo aver introdotto i gruppi di imprese in termini di finalità e caratteristiche, sottopone ad approfondimento le modalità per la costruzione e l’interpretazione del bilancio consolidato in base alla normativa nazionale e i principi contabili IAS/IFRS. Il corso permette allo studente di apprendere tutte le fasi di determinazione dei valori del bilancio consolidato in base alla normativa nazionale.

*b) Conoscenza e capacità di comprensione applicate*

Sulla base delle conoscenze acquisite, al termine del corso, lo studente sarà in grado di redigere e di leggere in modo critico il bilancio consolidato delle imprese industriali, commerciali e di servizio (escluso banche ed assicurazioni). Le conoscenze e la capacità di comprensione applicate al bilancio costituiranno un indispensabile strumento di lavoro anche per la prosecuzione degli studi nell’ambito dei percorsi di PHD e/o di master.

*c) Autonomia di giudizio*

Il corso consente agli studenti di affrontare in modo critico le problematiche operative e valutative relative alle diverse fasi di costruzione del bilancio consolidato. Lo studente sarà in grado di analizzare, interpretare e fornire, con appropriatezza metodologica e strumentale, soluzioni ai più ricorrenti problemi aziendali inerenti il bilancio e la valutazione.

*d) Abilità comunicative*

Il corso permette agli studenti di acquisire le conoscenze per interagire con direttori amministrativi, CFO, dottori commercialisti e revisori contabili. Il corso prepara alle professioni di:

- Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

- Responsabile Amministrativo

- Consulente Aziendale

- Revisore Aziendale

Al termine del corso, gli studenti acquisiranno abilità comunicative inerenti il bilancio di tipo interdisciplinare in ambito economico e giuridico. Le abilità comunicative sono sviluppate particolarmente in occasione delle attività formative che prevedono la discussione di casi di studio in aula.

*e) Capacità di apprendimento*

Lo studente, attraverso lezioni frontali di tipo teorico e le esercitazioni pratiche, matura la capacità di apprendere i contenuti del corso per poi applicarli anche a livello professionale.

***PROGRAMMA DEL CORSO***

Il programma per esteso è il seguente.

a) I gruppi di imprese

a.1. Le aggregazioni aziendali.

a.2. La definizione, le finalità e le principali classificazioni dei gruppi aziendali.

a.3. La struttura dei gruppi aziendali.

b) Il bilancio consolidato: introduzione

b.1. Le finalità perseguite.

b.2. La normativa vigente e la sua evoluzione attesa.

b.3. Il ruolo dei principi contabili italiani ed internazionali.

c) L’area di consolidamento

c.1. I rapporti di partecipazione e di controllo.

c.2. L’area di gruppo ed i criteri di definizione dell’area di consolidamento.

d) Il bilancio consolidato: la metodologia di costruzione

d.1. Le operazioni preliminari al consolidamento.

d.2. I metodi di consolidamento.

d.3. La differenza di consolidamento.

d.4. Gli interessi delle minoranze.

d.5. Le operazioni intragruppo.

d.6. La valutazione delle partecipazioni in imprese non consolidate.

e) La forma e la struttura del bilancio consolidato

e.1. Le caratteristiche peculiari dello stato patrimoniale e del conto economico.

e.2. La nota integrativa e la relazione sulla gestione.

e.3. I prospetti integrativi.

f) L’evoluzione della regolamentazione contabile ed i principi contabili internazionali

f.1. I principi contabili internazionali.

f.2. Le principali differenze tra principi contabili nazionali ed internazionali.

g) Il bilancio consolidato successivo al primo (cenni)

g.1. Le scritture di riapertura e chiusura.

h) La lettura e l’interpretazione del bilancio consolidato

h.1. La tipologia di gruppo ed il bilancio consolidato.

h.2. La finalità informativa dei prospetti supplementari.

h.3. Gli indicatori di bilancio.

***BIBLIOGRAFIA[[1]](#footnote-1)***

Teodori C., *Il bilancio consolidato. Caratteristiche, costruzione e interpretazione*, 2020, Giuffrè, Milano.

Ulteriori materiali didattici, come slides ed esercitazioni, saranno resi disponibili dal docente su Blackboard.

***DIDATTICA DEL CORSO***

Il corso prevede lo svolgimento parallelo di lezioni sui temi generali del bilancio consolidato e di esercitazioni (in aula) riguardanti le singole fasi del processo tecnico-contabile di costruzione. Il metodo didattico è basato sulla lezione frontale interattiva con lo studente. Sono previsti lavori di gruppo in aula. Esercizi con soluzione saranno resi disponibili dal docente su Blackboard.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

L’esame è uguale per tutti gli studenti (frequentanti e non frequentanti). La valutazione è prevista in forma scritta. Il compito prevede la risposta a domande aperte di tipo teorico e lo svolgimento di esercizi e casi pratici. Per superare l’esame è necessario raggiungere la sufficienza nella parte teorica (50%) e in quella esercitativa (50%). Durante l’esame non si possono usare codici normativi, libri di alcun tipo o appunti del corso. Può essere consentito l’uso di una calcolatrice non programmabile.

L’esame scritto, oltre a verificare la conoscenza e la comprensione degli argomenti trattati, si pone l’obiettivo di verificare le competenze di cui sopra (cfr. Risultati di apprendimento): le domande, infatti, comprendono elementi descrittivi ma anche critici. Necessario al superamento dell’esame è la pertinenza delle risposte, un corretto utilizzo della terminologia e una chiara e sintetica esposizione scritta che esponga i collegamenti logici tra gli aspetti considerati. La durata è di circa 2 ore.

La valutazione finale del corso prevede l’attribuzione di un voto in trentesimi.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

Lo studente dovrà possedere conoscenze di base in merito agli aspetti teorici ed operativi inerenti alla contabilità generale e alla presentazione del bilancio di esercizio destinato a pubblicazione.

***ORARIO E LUOGO DI RICEVIMENTO STUDENTI***

Gli orari di ricevimento sono disponibili on line nella pagina personale del docente, consultabile al sito <http://docenti.unicatt.it/>

**Modulo II: Principi Contabili Internazionali**Prof.ssa Carlotta D’Este

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

Il modulo si propone l’obiettivo di affrontare il tema dell’armonizzazione contabile internazionale, fornendo agli studenti le conoscenze teoriche ed applicative relative a preparazione e presentazione del bilancio di esercizio secondo quanto disposto dai Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS.

Al termine dell’insegnamento lo studente sarà in grado di:

* comprendere le differenti finalità sottese al bilancio predisposto secondo la normativa nazionale ed internazionale
* conoscere il quadro teorico di riferimento ed i criteri di valutazione contenuti nei Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS
* applicare i criteri di valutazione IAS/IFRS appresi alla redazione del bilancio di esercizio e/o consolidato di un’impresa mercantile/industriale
* leggere, interpretare e relazionare le risultanze dei bilanci separati e consolidati redatti secondo i Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS, riconoscendone l’utilizzo e cogliendone le principali criticità

***PROGRAMMA DEL CORSO***

Il programma del corso si articola come segue:

* Il processo di armonizzazione contabile internazionale e la convergenza tra i sistemi contabili internazionali: natura e ruolo dell’Unione Europea e degli ulteriori organismi coinvolti
* Le fonti dei Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS: direttive dell’Unione Europea e principi contabili emanati dallo IASB
* Il Conceptual Framework dello IASB: struttura e contenuto dei prospetti di bilancio secondo i principi contabili IAS 1 e IAS 7
* I Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS per la valutazione delle principali poste di bilancio: attività materiali e immateriali, rimanenze, passività
* Lettura critica e analisi del bilancio redatto secondo i Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS

***BIBLIOGRAFIA[[2]](#footnote-2)***

Quagli A., *Gli standard dello IASB nel sistema contabile italiano*, 2019, Giappichelli, Torino.

Ulteriori materiali didattici, tra i quali slides ed esercitazioni, saranno resi disponibili dal docente su Blackboard.

Letture consigliate: Principi Contabili Internazionali IAS 2, IAS 11, IAS 16, IAS 36, IAS 37, IAS 38, IFRS 16, IFRS 9.

***DIDATTICA DEL CORSO***

Il corso si svolge attraverso lezioni teoriche ed esercitazioni in plenaria.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

I risultati di apprendimento sono valutati attraverso un esame finale in forma scritta che verterà sull’intero programma del corso (100%), articolata in due parti distinte:

* la prima parte prevede l’applicazione delle tecniche contabili nella redazione di scritture in partita doppia e nella predisposizione di un prospetto di bilancio
* la seconda parte consiste in una domanda a risposta aperta inerente all’espressione di un giudizio critico in merito agli equilibri economico-finanziari di una società quotata, da evincersi tramite la lettura di un documento allegato al testo della prova.

Mediante la prova scritta gli studenti dovranno dimostrare di conoscere le regole e tecniche sottese alle rilevazioni contabili e la corretta applicazione di queste ai casi proposti. La seconda parte della prova sarà altresì volta ad attestare le competenze acquisite con riferimento alla capacità di interpretare criticamente i dati di bilancio e di trarne un giudizio sintetico sullo stato di salute dell’azienda oggetto di analisi.

Ai fini della valutazione concorreranno la correttezza nell’applicazione delle tecniche contabili, nonché la pertinenza delle risposte e la capacità di analisi critica dimostrata nella loro formulazione.

La valutazione finale del corso prevede l’attribuzione di un voto in trentesimi.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

Lo studente dovrà possedere conoscenze di base in merito agli aspetti teorici ed operativi inerenti alla contabilità generale e alla presentazione del bilancio di esercizio destinato a pubblicazione.

***ORARIO E LUOGO DI RICEVIMENTO STUDENTI***

Gli orari di ricevimento sono disponibili on line nella pagina personale del docente, consultabile al sito http://docenti.unicatt.it/

1. I testi indicati nella bibliografia sono acquistabili presso le librerie di Ateneo; è possibile acquistarli anche presso altri rivenditori. [↑](#footnote-ref-1)
2. I testi indicati nella bibliografia sono acquistabili presso le librerie di Ateneo; è possibile acquistarli anche presso altri rivenditori. [↑](#footnote-ref-2)