UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

COURSE SYLLABUS

Company & Group Balance Sheets - 1

2324-1-F7701M080-T1

Obiettivi formativi

Obiettivo del corso è fornire una conoscenza avanzata ed approfondita degli strumenti utilizzati per la predisposizione ed elaborazione dell'informativa economico-finanziaria ai fini della pubblicazione dei bilanci delle società e dei gruppi, sia con riferimento alla normativa nazionale, sia con riferimento ai principi contabili internazionali. Tali conoscenze sono indispensabili per un laureato magistrale in Scienze Economico Aziendali.

Al termine del corso il discente, in particolare conosce:

- Normativa civilistica in tema di bilancio delle società (con aggiornamenti del D.Lgs 139/2015) e il D.Lgs 127/91 per la redazione del consolidato;
- Framework e Ias 1 per la redazione del bilancio d'esercizio e consolidato;
- La valutazione delle singole voci di bilancio secondo i principi contabili internazionali e la normativa nazionale anche alla luce del D.Lgs 139/2015;
- Il processo di formazione e la redazione del bilancio consolidato, le procedure di consolidamento secondo i principi contabili nazionali e internazionali.

Conoscenza e comprensione

L'insegnamento si propone di fornire conoscenze avanzate in tema di redazione del bilancio delle società e dei gruppi in ottica nazionale ed internazionale (secondo i principi contabili IAS/IFRS) e di far comprendere quali siano le principali aree di differenza nell'applicazione dei principi OIC e IAS/IFRS, nonché le criticità e le soluzioni adottabili nella rappresentazione e valutazione delle poste di bilancio ed i relativi riflessi sui risultati di bilancio. Si propone altresì di far conoscere e comprendere la differente portata informativa dei bilanci e dei bilanci consolidati redatti secondo la normativa nazionale e IAS/IFRS. Le lezioni frontali, i casi presentati in aula e lo studio individuale del materiale didattico consentono allo studente l'acquisizione di tali competenze disciplinari, che sono verificate sia durante la prova scritta (domande chiuse ed aperte riferite sia a conoscenza, sia a comprensione), sia durante la prova orale discutendo una relazione finanziaria redatta secondo gli Ias/IFRS.

Capacità di applicare conoscenza e comprensione

L’insegnamento si propone di formare studenti con le conoscenze avanzate necessarie per la redazione e interpretazione sia del bilancio di esercizio, sia del bilancio consolidato, secondo sia la normativa nazionale sia secondo gli IAS/IFRS. I casi applicativi presentati in aula e l’esercitazione guidata svolta dal docente consentono allo studente l’acquisizione di tali capacità, che sono verificate sia durante la prova scritta (in parte attraverso le domande chiuse, ma soprattutto nella domanda aperta in cui si richiede l’applicazione di tali capacità), ed infine durante la prova orale discutendo una relazione finanziaria redatta secondo gli Ias/IFRS.

Autonomia di giudizio

L’insegnamento consente allo studente di acquisire una progressiva autonomia di giudizio in particolare nella comparazione di bilanci redatti secondo principi contabili nazionali e IAS/IFR, ne sollecita la capacità di analisi critica e di soluzione di problemi complessi in tema di elaborazione dell’informativa economico-finanziaria ai fini sia delle società, sia dei gruppi operanti a livello nazionale e internazionale. La discussione di casi aziendali e la prova orale costituiscono momenti di verifica dell’autonomia di giudizio.

Abilità comunicative

Lo studente acquisisce la capacità di esprimere in modo chiaro concetti tecnicamente avanzati, con un linguaggio adeguato ad interagire con interlocutori dotati o meno di conoscenze specialistiche in materia, di comunicare in modo compiuto ed efficace e con proprietà di linguaggio. L’interazione sollecitata in aula dal docente e la prova orale rappresentano momenti di verifica delle abilità comunicative acquisite dei discenti.

Capacità di apprendimento

Lo studente è sollecitato ad approfondire già durante il corso particolari temi svolgendo ricerche normative e di casi aziendali in autonomia, capacità utili soprattutto in futuro per aggiornamenti sulle tematiche di bilancio e bilancio consolidato richieste in percorsi professionali, consulenziali o in percorsi di studio avanzati.

Contenuti sintetici

PRIMA PARTE: NORMATIVA DI RIFERIMENTO SUL BILANCIO E DIFFERENZE TRA NORMATIVA CIVILISTICA E IAS/IFRS

Introduzione e concetti base sul bilancio (alla luce del D.Lgs 139/2015)

Analisi comparativa normativa nazionale (OIC) e principi contabili IAS / IFRS

Analisi e approfondimento di alcuni principi contabili internazionali

SECONDA PARTE: IL BILANCIO CONSOLIDATO SECONDO IL D.LGS 127/91 (D.LGS 139/2015) E SECONDO GLI IAS/IFRS

Bilancio consolidato

Introduzione

Teorie e metodologie di consolidamento

Definizione di controllo e IFRS 10

Il consolidamento integrale e con il metodo del patrimonio netto

Programma esteso

PRIMA PARTE: NORMATIVA DI RIFERIMENTO SUL BILANCIO E DIFFERENZE TRA NORMATIVA CIVILISTICA E IAS/IFRS

Introduzione e concetti base sul bilancio (alla luce del D.Lgs 139/2015)

Analisi comparativa normativa nazionale (OIC) e principi contabili IAS / IFRS

Analisi e approfondimento di alcuni principi contabili internazionali:

IAS 8 – Principi contabili, cambiamenti nelle stime contabili ed errori
IFRS 15 - Contratti con i clienti
IFRS 16 - Leases
IFRS 3 – Aggregazioni aziendali
IAS 36 – Riduzione di valore delle attività
IFRS 13 – Valutazione del fair value

SECONDA PARTE: IL BILANCIO CONSOLIDATO SECONDO IL D.LGS 127/91 (novità D.LGS 139/2015) E SECONDO GLI IAS/IFRS

Bilancio consolidato
Introduzione
Teorie e metodologie di consolidamento
Definizione di controllo e IFRS 10
Il consolidamento integrale
Le partecipazioni in collegate e gli accordi a controllo congiunto
Definizione di collegamento e IAS 28R
Gli accordi a controllo congiunto
Il metodo del patrimonio netto
La variazione della quota di partecipazione
IFRS 12 – Informativa sulle partecipazioni in altre entità
IAS 33 – Utile per azione
IFRS 8 – Informativa di settore
Gli altri documenti e informazioni per il bilancio consolidato

Durante il corso viene commentato il Bilancio consolidato e separato di una società che adotta i principi contabili internazionali.

Prerequisiti

Nessuno

Metodi didattici

Il corso si svolge con lezioni frontali a contenuto teorico e pratico. Per illustrare caratteristiche, potenzialità e criticità delle informazioni del bilancio e del bilancio consolidato, ai fini di una loro corretta analisi e interpretazione,

oltre agli aspetti teorici, verranno effettuate applicazioni pratiche e discussi casi aziendali.

Nel semestre di erogazione del corso sono previste prove intermedie scritte. La prima è svolta nella settimana di sospensione delle lezioni per consentire lo svolgimento delle prove. La seconda al termine delle lezioni. Il superamento delle prove intermedie consente l'accesso all'orale.
La struttura di entrambe le prove intermedie è la medesima prevista per la prova scritta in appello ufficiale, ovvero: **8** domande, di cui **7 a scelta multipla** (risposta corretta +1; risposta non data 0; risposta errata -0,5) finalizzate a verificare le conoscenze e la capacità di applicare le conoscenze e **1** (applicativa) **a risposta aperta** (valutazione da 0 a +4). La prova scritta dura 40 minuti.

Modalità di verifica dell'apprendimento

L'esame è scritto con orale obbligatorio superato lo scritto.

Lo studente che sostiene la prova orale deve portare un bilancio separato e consolidato redatto secondo i principi contabili internazionali a sua scelta, discutendo e commentando il bilancio durante il colloquio.

L'iscrizione all'appello d'esame (procedura on line) è condizione indispensabile per poter sostenere l'esame (sia scritto, sia orale). I candidati non iscritti regolarmente all'esame non possono sostenere la prova.

Allo studente iscritto all'appello, che non si disiscrive o non si presenta all'esame senza aver per tempo informato il docente, è applicato il salto di appello.

Prova scritta con **8** domande, di cui **7 a scelta multipla** (risposta corretta +1; risposta non data 0; risposta errata -0,5) finalizzate a verificare le conoscenze e la capacità di applicare le conoscenze e **1** (applicativa) **a risposta aperta** (valutazione da 0 a +4). La prova scritta dura 40 minuti.
Le domande a scelta multipla sono sia di carattere teorico, sia di carattere applicativo finalizzate a verificare le conoscenze e l'applicazione delle conoscenze del discente.
La domanda aperta è di carattere esclusivamente applicativo finalizzata a verificare la capacità di applicare le conoscenze e di problem solving.

Per accedere all’orale è necessario un punteggio dello scritto almeno pari a +6 (che corrisponde a 18/30).

La **prova orale** consta di almeno 3 domande di carattere teorico applicativo (teoria e discussione del bilancio consolidato secondo i principi contabili internazionali scelto dal discente), a ciascuna domanda viene attributo un punteggio da 0 a 10.

Misurazione dell'apprendimento e criteri di attribuzione del voto finale

Il voto è espresso in trentesimi. È prevista l’assegnazione del massimo dei voti con lode (30 e lode).

L’esame è considerato superato quando lo studente abbia conseguito un voto pari ad almeno 18 sia nella prova scritta sia nella prova orale. Il voto finale è determinato per il 30% dal voto della prova scritta e per il 70% dal voto della prova orale.

Il voto della prova scritta è determinato dalla somma dei punti delle domande a risposta multipla a cui si sommano i punti della domanda aperta valutata sulla base di una scala definita riferita alla completezza della risposta e alla gravità degli errori commessi. Il voto della prova orale è determinato sommando la valutazione (al massimo 10/30) attribuita a ciascuna delle 3 domande formulate allo studente. Tale valutazione tiene conto del grado di conoscenza, comprensione e capacità di applicazione degli argomenti oggetto di domanda. Lo studente che dimostra in sede di orale una critica, analitica, approfondita ed esaustiva conoscenza e comprensione dei contenuti del corso, oltre che una ottima padronanza della terminologie proprie della materia, ottiene la lode.

Testi di riferimento

- Slide pubblicate su e-learning– pagina dedicata al corso
- Codice civile, D.Lgs. 139/2015, D.Lgs. 127/1991, OIC oggetto di studio e approfondimento
- Principi contabili internazionali in vigore in Italia
- Esercitazione svolta sulle metodologie di consolidamento (disponibile su e-learning)
- Azzali S., Saracino P., Il bilancio dei gruppi aziendali, Giappichelli, Torino, 2022, ISBN/EAN 978-88-921-2460-8
- Saita M., Saracino P., Provasi R., Messaggi S., *Evoluzione dei principi contabili nel contesto internazionale*, Franco Angeli Editore – 2012
- Caso guida di Bilancio consolidato e separato redatto secondo i principi contabili internazionali (disponibile su e-learning)

Periodo di erogazione dell'insegnamento

Primo semestre

Lingua di insegnamento

Italiano

Sustainable Development Goals