



UNIVERSITÀ DI PISA

VALUTAZIONI DI BILANCIO

BRUNO LAROSA

Anno accademico 2020/21
CdS ECONOMIA E COMMERCIO
Codice 084PP
CFU 6

Moduli	Settore/i	Tipo	Ore	Docente/i
VALUTAZIONI DI BILANCIO	SECS-P/07	LEZIONI	42	BRUNO LAROSA

Obiettivi di apprendimento

Conoscenze

Conoscere i principi aziendali, la normativa civilistica e fiscale per saper applicare, nella redazione del bilancio d'esercizio e nella determinazione del reddito tassabile, le regole ed i criteri di valutazione e classificazione suggeriti dalla dottrina ed imposti dall'ordinamento e dalla correlata prassi attualmente esistenti.

Modalità di verifica delle conoscenze

- Per l'accertamento delle conoscenze potranno essere svolte delle prove in itinere utilizzando test.
- La verifica delle conoscenze sarà oggetto della valutazione dell'elaborato scritto previsto all'inizio della prima sessione d'esame e di una prova orale per le sessioni successive.

Capacità

Al termine del corso lo studente sarà in grado di redigere il bilancio d'esercizio secondo i principi e le regole di valutazione previste dalla normativa in vigore

Modalità di verifica delle capacità

Durante le ore dedicate all'esercitazione saranno sviluppati argomenti a carattere operativo rivolti ad accertare le capacità acquisite

Comportamenti

Lo studente potrà acquisire in modo responsabile la sensibilità di redigere il documento di sintesi con il rispetto e la ragionevolezza che il legislatore richiede avendo in mente che la falsità è comportamento punibile e dannoso all'economia del Paese.

Modalità di verifica dei comportamenti

Durante le ore di esercitazione sarà richiesta allo studente la partecipazione attiva con la quale si individueranno le soluzioni coerenti e conformi alla tematica oggetto di valutazione.

Prerequisiti (conoscenze iniziali)

Lo studente deve conoscere in modo adeguato il sistema delle rilevazioni contabili ed il loro funzionamento.

Indicazioni metodologiche

Lezioni frontali; materiale e appunti e slide messi a disposizione sul portale.
Esercitazioni pratiche durante il corso; incontri individuali o di gruppo fuori lezione.

La frequenza alle lezioni è consigliata. Tuttavia il materiale messo a disposizione sul portale è tale che può garantire, unitamente ai testi, ai codici, alle esercitazioni ed al ricevimento, preparazione idonea per affrontare l'esame.

Programma (contenuti dell'insegnamento)

- Aspetti qualificanti del bilancio di esercizio. L'origine e l'evoluzione in relazione alle più accresciute esigenze di informazione e strumento di



UNIVERSITÀ DI PISA

riferimento ai fini della determinazione del reddito tassabile.

- Gli aspetti applicativi dei postulati di bilancio e dei principi di redazione con particolare riferimento alla rilevanza in tema di obblighi valutativi, rappresentativi e informativi e le ricadute fiscali.
- Il sistema delle deroghe e le rivalutazioni economiche: implicazioni valutative civilistiche e conseguenze fiscali con particolare riferimento alle riserve di utili.
- La valutazione e rappresentazione dei crediti verso soci per i versamenti dovuti: disamina di comportamenti operativi.
- La regola generale valutativa del limite massimo del costo: configurazioni ed eccezioni.
- La valutazione e rappresentazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali anche nell'ottica fiscale: dall'acquisizione, alla costruzione in economia, alle manutenzioni, alla dismissione, dopo aver analizzato effetti e modalità della svalutazione, ripristino di valore e delle leggi di rivalutazione monetarie. Valutazioni fiscali ed effetti sul reddito d'impresa dell'ammortamento, del super-ammortamento e dell'iper-ammortamento
- La valutazione e rappresentazione delle immobilizzazioni finanziarie: criteri e modelli applicativi anche con riferimento alla valutazione del disaggio. Le partecipazioni esenti.
- La valutazione civilistica e fiscale delle singole poste dell'attivo circolante: doveri, obblighi, divieti, alternative e completezza dei metodi applicati nella dinamica operativa e gli effetti ai fini della determinazione del reddito tassabile.
- La valutazione delle poste monetarie in valuta ed il trattamento degli utili non realizzati.
- Le valutazioni in merito alle poste di patrimonio netto con particolare riferimento alle Altre Riserve.
- La valutazione civilistica e fiscale dei debiti, del TFR, e dei fondi rischi e oneri.
- Gli effetti sul bilancio d'esercizio in merito all'alternativa tra apporti di capitale e finanziamenti dei soci.
- La valutazione dei ricavi secondo i precetti OIC e divergenze con la direttiva IAS/IFRS. I ricavi dal punto di vista fiscale: la competenza "ristretta".
- La valutazione degli altri ricavi e proventi con particolare riferimento agli effetti fiscali ed ai ricavi pluriennali.
- Valutazioni in tema di dividendi incassati e dividendi pagati
- La gestione fiscale: imposte correnti, anticipate e differite
- La redazione del bilancio, i fatti intervenuti dopo la chiusura e la correzione degli errori nell'ambito del complesso processo di approvazione.
- Comportamenti decettivi e configurazioni di falsità: il falso in bilancio tra errori e frodi.
- Note introduttive alla valutazione del capitale economico.
- Esercitazioni varie.

Bibliografia e materiale didattico

1. Per l'esame

G.Di Stefano, *Il bilancio di esercizio: logiche economico aziendali ed aspetti giuridico formali*, Pisa, Il Borghetto, 2008 (terza edizione) integrato con le slide, gli appunti e le esercitazioni messe a disposizione sul portale.

1. per la consultazione

Codice Civile aggiornato

D.P.R. 22 dicembre 1986, n°.917 (TUIR) come modificato dalle più recenti disposizioni legislative.

E.Gonnella, *Logiche e metodologie di valutazione d'azienda*, Pisa, Edizioni Plus,

Indicazioni per non frequentanti

Non esistono variazioni rispetto a quanto indicato per i non frequentanti che possono utilizzare il materiale dal portale.

Modalità d'esame

Nella prima sessione d'esame per gli studenti frequentanti è previsto un test a risposte multiple accompagnato dallo svolgimento di un esercizio e dall'esposizione scritta di un breve argomento. E' possibile sostenere anche una prova orale.

Nelle sessioni successive l'esame è solo orale.

Ultimo aggiornamento 27/10/2020 16:45