

Bilancio Consolidato

A.A. 2015/2016 – I Semestre

PICTURE



Prof. Patrizia Tettamanzi

E-Mail ptettamanzi@liuc.it

Office 7° piano – Torre

Phone +39-0331.572481

Obiettivi di Apprendimento

Il corso si propone di approfondire le conoscenze in merito ad un'area tematica che il processo di concentrazione aziendale in atto rende di interesse sempre maggiore: quella del bilancio consolidato.

In termini più specifici, si intende porre gli studenti nella condizione di

- costruire il bilancio consolidato;
- riflettere gli effetti di operazioni complesse sul bilancio consolidato.

Contenuti del Corso

Nel corso, ripresi i concetti di gruppo di imprese e delineati i profili di controllo, si analizzano le problematiche relative alla costruzione del bilancio consolidato sia nel primo esercizio di consolidamento, sia negli esercizi successivi al primo.

Nella parte centrale del corso si considera la normativa internazionale relativa al bilancio consolidato.

Si illustrano, infine, temi di particolare rilievo relativi al bilancio consolidato, quali le variazioni della percentuale di partecipazione e i riflessi delle operazioni di M&A.

Metodologia Didattica

Il corso si compone di lezioni teoriche e di esercitazioni pratiche al fine di rendere più agevole la comprensione.

Per un'efficace preparazione all'esame, si consiglia di consultare i testi di riferimento (parti indicate nel programma) prima di ogni lezione e di preparare e portare con sé per ciascuna lezione il materiale di riferimento riportato nel programma. E' necessario consultare



regolarmente il sito del corso su “my.liuc.it”, dove slide, esercitazioni e materiale aggiuntivo vengono caricati.

Si consiglia inoltre di svolgere le prove intermedie.

Regole di Comportamento

Al fine di garantire massima efficacia nell'erogazione del corso si suggerisce il rispetto delle seguenti norme di comportamento:

1. rispettare gli orari delle lezioni;
2. utilizzare PC e tavolette solo ai fini didattici;
3. non disturbare i colleghi durante le lezioni;
4. documentarsi prima della lezione sulla base delle letture assegnate.

Materiale Didattico Obbligatorio

Il materiale didattico e di studio relativo al corso è costituito da:

- Tettamanzi Patrizia, *Il bilancio consolidato*, Guerini, 2008. (BC)
- Tettamanzi Patrizia, *Bilancio consolidato. Temi base e avanzati secondo i principi contabili italiani e internazionali*, Giappichelli, 2010.
- Bertoni Alberto, *Bilancio consolidato. Temi avanzati* Egea, 2011.
- materiale didattico disponibile sul sito del corso.

Modalità di valutazione

L'esame consta di una prova scritta che verte sugli argomenti trattati durante il corso e sul materiale di esercitazione indicato.

In alternativa, gli studenti potranno sostenere l'esame con lo svolgimento di due prove intermedie scritte. Per il superamento dell'esame è necessaria la sufficienza in entrambe le prove intermedie.

Docenti

Patrizia Tettamanzi (Ph.D 2000, Università Bocconi), professore associato di Contabilità e Bilancio e docente del Master CFO – Direzione, Amministrazione, Finanza e Controllo presso l'Università Cattaneo (LIUC) di Castellanza. E' dottore commercialista e revisore contabile. I suoi principali interessi di ricerca riguardano le seguenti tematiche: Corporate Governance, Principi Contabili Internazionali, Bilancio consolidato, Revisione contabile.

Alberto Bertoni, professore a contratto di Bilancio Consolidato presso l'Università Cattaneo (LIUC) di Castellanza. E' dottore commercialista e revisore contabile. Autore di numerose pubblicazioni in materia di bilancio e principi contabili.



Fabio Ciovati, docente a contratto di Contabilità e Bilancio e di Economia Aziendale, cultore della materia di Bilancio Consolidato presso l'Università Cattaneo (LIUC) di Castellanza. E' dottore commercialista e revisore contabile. I suoi principali interessi riguardano le seguenti tematiche: operazioni straordinarie, family business e revisione contabile.

Contatti

P. Tettamanzi: Ricevimenti, 7° piano Torre

Tel.: +39-0331-572.481

E-mail: ptettamanzi@liuc.it

A.Bertoni: Ricevimenti, 1° piano Edificio 1

Tel.: +39-0331-572.351

E-mail: abertoni@liuc.it

F.Ciovati: Ricevimenti, 1° piano Edificio 1

Tel.: +39-0331-572.365

E-mail: fciovati@liuc.it

Syllabus

<p>Lezione 1 24 settembre 2015 Orari: 09.30-13.30 (4H) Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none">• Presentazione del corso. Nozione di gruppo. Tipologie di gruppi di imprese.• Finalità del bilancio consolidato.• Obblighi ed esclusioni dell'area di consolidamento.• Le teorie e i metodi di consolidamento.• <u><i>Il consolidamento con il metodo integrale seconda la teoria della capogruppo:</i></u> <p>Le operazioni preliminari di consolidamento: omogeneizzazione di data, schemi e criteri di valutazione; la traduzione dei bilanci redatti in valuta estera.</p> <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>BC – Capitolo 1, parr. 1.1-1.2-1.3-1.4-1.5 – Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 2 30 settembre 2015 Orari: 14-18 (4H) Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none">• <u><i>Il consolidamento con il metodo integrale seconda la teoria della capogruppo:</i></u> <p>Le operazioni preliminari di consolidamento: omogeneizzazione di data, schemi e criteri di valutazione; la traduzione dei bilanci redatti in valuta estera.</p> <p>Il procedimento di consolidamento: l'eliminazione delle partecipazioni in imprese controllate e trattamento delle differenze di consolidamento; la riconciliazione dei valori infragruppo,</p>

	<p>l'eliminazione di costi e ricavi e dei crediti e debiti infragruppo.</p> <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>BC – Capitolo 1, parr. 1.3-1.5 – Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 3</p> <p>01 ottobre 2015</p> <p>Orari: 9.30-13.30 (4H)</p> <p>Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u><i>Il consolidamento con il metodo integrale seconda la teoria della capogruppo</i></u> <p>Il procedimento di consolidamento: l'eliminazione di utili e perdite infragruppo compresi nel valore delle rimanenze e delle immobilizzazioni.</p> <p>L'eliminazione di dividendi infragruppo, l'attribuzione del risultato ai soci di minoranza.</p> <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 4</p> <p>07 ottobre 2015</p> <p>Orari: 14-17 (3H)</p> <p>Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Casi ed esercizi riepilogativi <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>BC – Capitolo 1, par. 1.6 – Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 5</p> <p>08 ottobre 2015</p> <p>Orari: 9.30-13.30 (4H)</p> <p>Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • La valutazione delle partecipazioni in imprese controllate non consolidate e in imprese collegate. Il metodo del patrimonio netto <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 6</p> <p>14 ottobre 2015</p> <p>Orari: 14-17 (3H)</p> <p>Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cenni al metodo di consolidamento proporzionale • La costruzione del bilancio consolidato nel primo esercizio • Casi ed esercizi riepilogativi <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>Materiale didattico disponibile sul sito</p>

<p>Lezione 7 15 ottobre 2015 Orari: 10-13 (3H) Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Casi ed esercizi riepilogativi in preparazione dell'esame</i> <p>Riferimenti bibliografici: Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 8 23 ottobre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: P. Tettamanzi</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Svolgimento della prima prova intermedia di valutazione (scritta)</i>
<p>Lezione 9 29 ottobre 2015 Orari: 10-13 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il bilancio consolidato negli esercizi successivi al primo consolidamento. <p>Riferimenti bibliografici: BC - Capitolo 2 - Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 10 30 ottobre 2015 Orari: 14 -17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il consolidamento delle partecipazioni indirette • Elisione di partecipazioni reciproche e azioni proprie. <p>Riferimenti bibliografici: AB – Capitolo 9, parr. 9.1, 9.2, 9.3.1, 9.3.2, secondo Legislazione e principi contabili nazionali; Capitolo 10, parr. 10.1, 10.2, 10.3.1- Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 11 4 novembre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Le Variazioni della percentuale di partecipazione:</u> • aggregazione aziendale realizzata in più fasi • acquisto di quote di partecipazioni successive al controllo, <p>Riferimenti bibliografici: AB – Capitoli 1 e 2 secondo Legislazione e principi contabili nazionali- Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 12 05 novembre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Le Variazioni della percentuale di partecipazione:</u> • cessione di partecipazione mantenendo il controllo • cessione di partecipazione con perdita del controllo

	<p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>AB – Capitolo 3, parr. 3.2, e 3.4 - Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 13 20 novembre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u><i>I riflessi nel bilancio consolidato delle operazioni straordinarie: la fusione di società del gruppo.</i></u> <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>AB – Capitolo 5, parr. 5.1-5.2.2-5.2.3 primo caso, secondo Legislazione e principi contabili nazionali. - Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 14 27 novembre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Segue. <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>AB – Capitolo 5, parr. 5.1-5.2.2-5.2.3 primo caso, secondo Legislazione e principi contabili nazionali. - Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 15 04 dicembre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il bilancio consolidato secondo i principi contabili internazionali. • La fiscalità all'interno dei gruppi aziendali. <p>Riferimenti bibliografici:</p> <p>Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 16 11 dicembre 2015 Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Bertoni</p>	<p>Contenuto</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Svolgimento della seconda prova (finale) di valutazione (scritta)</i>