

## **Contabilità e bilancio**

### **A.A. 2018/2019 – II Semestre**

<b>Prof.</b>	Alessandro Cortesi
<b>E-Mail</b>	acortesi@liuc.it
<b>Office</b>	7° piano – Torre
<b>Phone</b>	+39-0331.572213

#### **Obiettivi di Apprendimento**

Il corso si prefigge di porre gli studenti nella condizione di

- comprendere le modalità di valutazione delle principali poste del bilancio d'esercizio e di calcolo delle imposte di competenza;
- esprimere un giudizio sull'equilibrio economico finanziario dell'impresa tramite una rielaborazione delle informazioni contenute nel bilancio.

#### **Contenuti del Corso**

Il bilancio di esercizio rappresenta lo strumento conoscitivo per eccellenza dell'andamento reddituale, patrimoniale e finanziario delle imprese.

Il presente corso affronta il tema dei criteri di valutazione di bilancio, generali e particolari, riferiti alle singole voci, e introduce il tema dell'interpretazione del bilancio.

Il corso è articolato in tre parti:

1. le valutazioni di bilancio: la valutazione delle principali poste di bilancio (le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie, i titoli, le rimanenze di fine esercizio, i fondi del passivo).
2. Il calcolo delle imposte di competenza: i principi di individuazione dei componenti di reddito ai fini fiscali, le principali variazioni in aumento e in diminuzione, il calcolo delle imposte di competenza da iscrivere in bilancio attraverso l'applicazione di un caso pratico.
3. la lettura e l'interpretazione del bilancio: la riclassificazione di stato patrimoniale e conto economico, l'analisi per indici, la costruzione e l'interpretazione del rendiconto finanziario, come utilizzare i dati di bilancio per valutare l'equilibrio economico-finanziario dell'impresa, attraverso la lettura guidata di un bilancio.

## **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. È 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 tablets 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:

- Cortesi A., Mancini C., Tettamanzi P. (a cura di), *Contabilità e bilancio. Scritture contabili – Determinazione dei valori di bilancio - Tecniche e analisi di interpretazione*, Ipsoa, IV edizione 2017;  
[https://shop.wki.it/lpsoa/Libri/Contabilita\\_e\\_bilancio\\_s19979.aspx](https://shop.wki.it/lpsoa/Libri/Contabilita_e_bilancio_s19979.aspx)
- materiale didattico disponibile sul sito del corso.

## **Modalità di valutazione**

### Frequentanti

L'esame si compone di due prove intermedie in forma scritta. La prima prova verte sugli argomenti indicati nella prima parte del presente programma, la seconda prova verte sugli argomenti indicati nella seconda e nella terza parte del programma. Per il superamento dell'esame è necessaria la sufficienza in entrambe le prove intermedie.

### Non frequentanti

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

## Docenti

**Alessandro Cortesi** (Ph.D. 1992, Università Bocconi), professore ordinario di Contabilità e Bilancio e direttore del Master CFO – Direzione, Amministrazione, Finanza e Controllo presso l'Università Cattaneo (LIUC) di Castellanza. È dottore commercialista e revisore legale. I suoi principali interessi di ricerca riguardano le seguenti tematiche: Corporate Governance, Operazioni straordinarie, Piccole e Medie Imprese (PMI), Principi Contabili Internazionali, Revisione contabile.

**Serena Boldi Cotti** (Ph.D. 2015, Università Cattaneo - LIUC) professore a contratto di Contabilità e Bilancio e di Economia Aziendale e Contabilità presso l'Università Cattaneo (LIUC) di Castellanza. È dottore commercialista e revisore legale. I suoi principali interessi di ricerca riguardano le seguenti tematiche: principi contabili nazionali ed internazionali, fiscalità IAS, Corporate Governance, Internal auditing.

## Contatti

**A. Cortesi:** Ricevimenti, 7° piano Torre  
Tel.: +39-0331-572.213

E-mail: [acortesi@liuc.it](mailto:acortesi@liuc.it)

**S. Boldi Cotti:** Ricevimenti, 1° piano Edificio 1  
Tel.: +39-0331-572.351

E-mail: [sboldicotti@liuc.it](mailto:sboldicotti@liuc.it)

## Syllabus (Gruppo P-Z)

Lezione 1 25 Febbraio Orari: 14-16 (2H) A. Cortesi	<b>Contenuto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gli schemi civilistici di Stato Patrimoniale e di Conto Economico</li> </ul> <b>Riferimenti bibliografici:</b> Materiale didattico disponibile sul sito
Lezione 2 27 Febbraio Orari: 9-11 (2H) Docente: A. Cortesi	<b>Contenuto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I principi generali di valutazione</li> </ul> <b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 2 "I principi di redazione del bilancio"
Lezione 3 4 marzo Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi	<b>Contenuto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La valutazione delle rimanenze di magazzino</li> </ul> <b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 3 "La valutazione delle rimanenze di magazzino"
Lezione 4 6 Marzo Orari: 9-12 (3H) Docente: A. Cortesi	<b>Contenuto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La valutazione delle rimanenze di magazzino</li> <li>• Esercitazione riepilogativa sulla valutazione delle rimanenze</li> </ul> <b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 3 "La valutazione delle rimanenze di magazzino" - Materiale

	didattico disponibile sul sito
<p>Lezione 5 11 Marzo Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La valutazione delle immobilizzazioni materiali</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 4 “La valutazione delle immobilizzazioni materiali”</p>
<p>Lezione 6 13 Marzo Orari: 9-12 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La valutazione delle immobilizzazioni materiali</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 4 “La valutazione delle immobilizzazioni materiali”</p>
<p>Lezione 7 18 Marzo Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La valutazione delle immobilizzazioni immateriali</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 5 “La valutazione delle immobilizzazioni immateriali”</p>
<p>Lezione 8 20 Marzo Orari: 9-12 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La valutazione delle partecipazioni e dei titoli</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 5 “La valutazione delle immobilizzazioni immateriali”</p>
<p>Lezione 9 25 Marzo Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Esercitazione riepilogativa sulla valutazione delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 6 “La valutazione dei titoli e delle partecipazioni”</p>
<p>Lezione 10 27 Marzo Orari: 9-12 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Esercitazione riepilogativa complessiva</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 11 1° Aprile Orari: 14-16 (2H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La valutazione dei fondi del passivo</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 7 “La valutazione dei fondi”</p>
<p>Lezione 12 8 aprile Orari: 10-12 (2H)</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Prima prova intermedia</li> </ul>

<p>Lezione 13 15 Aprile Orari: 14-17 (3H) Docente: S. Boldi Cotti</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Il calcolo delle imposte di competenza: le principali variazioni in aumento e diminuzione</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 8 “Le imposte sul reddito delle società”</p>
<p>Lezione 14 17 Aprile Orari: 9-12 (3H) Docente: S. Boldi Cotti</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Il calcolo delle imposte di competenza: le principali variazioni in aumento e diminuzione</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 8 “Le imposte sul reddito delle società”</p>
<p>Lezione 15 6 Maggio Orari: 14-17 (3H) Docente: S. Boldi Cotti</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Esercitazione riepilogativa sul calcolo delle imposte di competenza</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 16 8 Maggio Orari: 9-12 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Riclassificazioni di Stato Patrimoniale e di Conto Economico</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 9 “Le riclassificazioni del bilancio”</p>
<p>Lezione 17 13 Maggio Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Riclassificazioni di Stato Patrimoniale e di Conto Economico</li> <li>Gli indici di bilancio</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 9 “Le riclassificazioni del bilancio” e Capitolo 10 “La costruzione e l’analisi degli indici di bilancio”</p>
<p>Lezione 18 15 Maggio Orari: 9-12 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Esercitazione riepilogativa sulle riclassificazioni e sugli indici di bilancio</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Materiale didattico disponibile sul sito</p>
<p>Lezione 19 20 Maggio Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Il Rendiconto Finanziario</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b> Capitolo 11 “Il Rendiconto Finanziario”</p>
<p>Lezione 20 22 Maggio Orari: 9-12 (3H) Docente:</p>	<p><b>Contenuto</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Esercitazione riepilogativa sul Rendiconto Finanziario</li> </ul> <p><b>Riferimenti bibliografici:</b></p>

A. Cortesi	Capitolo 11 “Il Rendiconto Finanziario”
Lezione 21 27 Maggio Orari: 14-17 (3H) Docente: A. Cortesi	<b>Contenuto</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Esercitazione riepilogativa complessiva</li></ul> <b>Riferimenti bibliografici:</b> Materiale didattico disponibile sul sito
Lezione 22 29 Maggio Orari: 10-12 (2H)	<b>Contenuto</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Seconda prova intermedia</li></ul>