

ALLEGATO AL DOCUMENTO DEL CONSIGLIO DELLA CLASSE :

5° A AFM

ANNO SCOLASTICO: 2023/2024

DISCIPLINA: Economia aziendale

Prof.ssa: Caliri Mariapia

Tempi previsti dai programmi ministeriali: 9 unità didattiche settimanali da 52 minuti, totale annuo 297 - Unità didattiche effettivamente svolte 288 unità

1. ATTIVITA' DIDATTICA – TIPOLOGIA:

- Lezione frontale
- Discussione collettiva
- Ricerca guidata
- Insegnamento per problemi
- Discussione di un problema, cercando di trovare insieme la soluzione
- Risoluzione di esercizi di diverso livello di difficoltà

2.STRUMENTI, METODI E STRATEGIE DIDATTICHE PER IL CONSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI :

- Libri di testo
- Manuali per la normativa vigente
- Schemi ed appunti personali
- Strumentazione presente in laboratorio
- Personal computer
- Software didattico

3. STRUMENTI UTILIZZATI PER LA VERIFICA DELL'APPRENDIMENTO:

- Indagine in itinere con verifiche informali
- Colloqui
- Risoluzione di esercizi
- Interrogazioni orali
- Esercizi scritti
- Prove semi strutturate

4. EVENTUALI FATTORI CHE HANNO OSTACOLATO IL PROCESSO DI INSEGNAMENTO-APPRENDIMENTO:Nessuno

5. OBIETTIVI RAGGIUNTI DALLA CLASSE:

- A. **Interesse e impegno nella partecipazione al dialogo educativo, organizzazione e metodo di studio:** La classe ha partecipato in maniera differenziata, per una parte il percorso è stato lento e difficoltoso con obiettivi minimi raggiunti solo a fine anno, mentre una parte ha seguito con discreto/buono interesse lo svolgimento del programma, si segnalano alcune eccellenze;
- B. **Attitudine alla disciplina:** solo una parte della classe ha dimostrato una discreta attitudine per la disciplina, mentre diversi alunni hanno incontrato nel corso dell'anno scolastico difficoltà nel raggiungere gli obiettivi disciplinari soprattutto negli elaborati scritti;
- C. **Interesse per la disciplina:** complessivamente sufficiente;
- D. **Impegno nello studio:** mediamente discreto, non sempre adeguato per alcuni elementi della classe.

6. PERCORSO FORMATIVO:

La classe ha inoltre partecipato nel corso dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 e gennaio 24 al concorso europeo "Conoscere la Borsa" gestito dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Gorizia

Nodi concettuali caratterizzanti la disciplina

I cambiamenti nella struttura organizzativa e operativa dell'azienda per effetto dell'evoluzione, nella dimensione diacronica (attraverso il confronto tra epoche storiche) e nella dimensione sincronica (attraverso il confronto fra aree geografiche e culture diverse) dei sistemi economici locali, nazionali e globali.

La normativa pubblicistica, civilistica e fiscale con particolare riferimento alla forma giuridica scelta per l'esercizio dell'attività imprenditoriale. I sistemi aziendali nei loro modelli, processi e flussi informativi con riferimento alle differenti tipologie d'impresa.

I diversi modelli organizzativi aziendali e la loro evoluzione.

La gestione del sistema delle rilevazioni aziendali: dai documenti al sistema dei bilanci.

I principi e gli strumenti per la definizione delle strategie, per l'elaborazione della programmazione, per l'esecuzione del controllo di gestione, per l'analisi dei risultati.

I sistemi informativi aziendali e gli strumenti di comunicazione integrata d'impresa

Moduli o argomenti svolti nella disciplina con i relativi contenuti

Tomo 1 - La contabilità generale e il bilancio

Unità	Contenuti del modulo
1. La contabilità generale	L'acquisizione dei beni strumentali Il leasing La gestione dei beni strumentali La dismissione dei beni strumentali Gli acquisti e le vendite La subfornitura Lo smobilizzo dei crediti commerciali (no portafoglio sbf e factoring) Il personale dipendente Gli incentivi pubblici alle imprese Le scritture di assestamento e le valutazioni di fine esercizio La situazione contabile finale Le scritture di epilogo e chiusura
2. Bilanci aziendali e revisione legale dei conti	Il bilancio d'esercizio Il sistema informativo di bilancio La normativa sul bilancio Le componenti del bilancio civilistico Il bilancio in forma abbreviata e delle micro-imprese I criteri di valutazione I principi contabili nazionali La relazione sulla gestione La revisione legale, le attività di revisione contabile Le verifiche nel corso dell'esercizio e sul bilancio La relazione e il giudizio sul bilancio
3. L'analisi per indici/flussi	L'interpretazione del bilancio L'analisi per indici Stato patrimoniale e Conto economico riclassificato Gli indici di redditività Gli indici di produttività

	Gli indici patrimoniali Gli indici finanziari I margini patrimoniali L'analisi per flussi - cenni
5. La fiscalità d'impresa	Le imposte dirette ed indirette Il reddito fiscale d'impresa I principi di determinazione del reddito fiscale L'ammortamento fiscale delle immobilizzazioni La deducibilità fiscale delle spese di manutenzione e riparazione La deducibilità fiscale dei canoni di leasing - cenni La svalutazione fiscale dei crediti La tassazione delle plusvalenze La base imponibile IRAP Le imposte dirette sul reddito d'impresa La determinazione dell'IRES e dell'IRAP Il versamento delle imposte dirette

Tomo 2 - La contabilità gestionale

Unità	Conoscenze
1. Metodi di calcolo dei costi	La contabilità gestionale L'oggetto di misurazione La classificazione dei costi Il direct costing Il full costing Il calcolo dei costi basato sui volumi I costi congiunti I centri di costo
2. Costi e scelte aziendali	La contabilità gestionale a supporto delle decisioni aziendali L'accettazione di un nuovo ordine Il mix produttivo da realizzare L'eliminazione del prodotto in perdita Il make or buy Il break even point

La pianificazione strategica e la programmazione aziendale

Unità	Conoscenze
2. Il budget e il reporting aziendale	La programmazione aziendale e il controllo di gestione Il budget I costi standard I budget settoriali e il budget operativo - economico Il budget degli investimenti Il budget finanziario (cenni) L'analisi degli scostamenti Il reporting aziendale
3. Il business plan e il marketing plan (da completare)	Il business plan (da completare) Il marketing plan (da completare)

MODULO 3 – I prodotti bancari per le imprese (da completare)

Unità	Conoscenze
1. I finanziamenti a breve termine alle imprese	Il rapporto banca-impresa Il fido bancario Le forme tecniche di finanziamento bancario L'apertura di credito in conto corrente L'anticipo su fatture

7. LIVELLI SPECIFICI DI APPRENDIMENTO MEDIAMENTE RAGGIUNTI NELLA DISCIPLINA:

Descrizione degli obiettivi in termini di conoscenze, competenze, capacità disciplinari

Conoscenze, intese quali possesso di contenuti dichiarativi e procedurali;

Competenze, intese come capacità/abilità operative-applicative contestualizzate;

Capacità intese come capacità critiche e rielaborative

CONOSCENZE

Gli studenti conoscono:

Gli aspetti della gestione e i cicli aziendali, le aree della gestione e i risultati economici parziali, la composizione del patrimonio, la classificazione dei costi, la variabilità dei costi e la loro rappresentazione grafica- Le modalità di rilevazione dei costi, l'utilizzo dei dati di costo per le decisioni aziendali

Gli obiettivi e gli strumenti della contabilità generale, la natura e la classificazione dei conti, la rilevazione contabile delle operazioni di gestione, i criteri di valutazione degli elementi del patrimonio

Le scritture di assestamento, epilogo, chiusura, il passaggio dalle voci di conto alle voci di bilancio

La struttura e contenuto del bilancio d'esercizio, la normativa civilistica in materia di contabilità e bilancio i principi contabili

Il ruolo della programmazione e del controllo di gestione, le funzioni, le caratteristiche, l'elaborazione del budget, la logica e le modalità di attuazione dell'analisi degli scostamenti

Natura delle imposte che gravano sulle imprese in relazione alla loro forma giuridica, definizione tributaria di reddito d'impresa, principi fiscali di valutazione, principi e nozioni base dell'IRAP, dell'IRPEF e dell'IRES, concetto di reddito fiscale e di reddito imponibile, la funzione della dichiarazione dei redditi.

Funzioni del sistema informativo di bilancio, i criteri di valutazione dettati dal codice civile, i principi contabili, le fasi dell'interpretazione del bilancio, i criteri per riclassificare lo Stato patrimoniale e il Conto economico. Funzioni svolte dalle banche nel sistema economico, mutamenti intervenuti nel sistema bancario

COMPETENZE

Gli studenti sono in grado di:

Individuare i componenti economici afferenti alle diverse funzioni aziendali, classificare i componenti del patrimonio aziendale, distinguere le varie aree del Conto economico e dello Stato patrimoniale

Classificare i costi aziendali secondo vari criteri, distinguere i costi in base alla variabilità, distinguere le caratteristiche e le finalità delle differenti metodologie di calcolo dei costi

Riconoscere le possibili modalità di tenuta della contabilità gestionale, individuare i collegamenti fra contabilità gestionale e contabilità generale

Applicare il metodo della P.D., analizzare la logica di rilevazione delle diverse operazioni di gestione distinguere i diversi criteri di valutazione

Individuare gli strumenti di programmazione, di controllo e di comunicazione aziendale, distinguere funzione e contenuto dei budget che compongono il budget

Individuare le divergenze tra le valutazioni civilistiche e le valutazioni fiscali, i componenti positivi e negativi del reddito fiscale, effettuare il passaggio dal reddito di bilancio al reddito fiscale

Redigere gli schemi contabili del bilancio d'esercizio. Collegare i dati contenuti nello Stato patrimoniale con quelli contenuti nel Conto economico. Applicare i criteri di valutazione dettati dal codice civile

Riclassificare lo Stato patrimoniale secondo criteri finanziari, riclassificare il Conto economico secondo la configurazione a valore aggiunto, calcolare gli indici che esprimono la redditività, la produttività, la struttura patrimoniale e la situazione finanziaria, individuare i collegamenti tra gli indici. Illustrare le funzioni svolte dalle banche e le caratteristiche del sistema bancario

ABILITA'

Gli studenti sono in grado di:

Registrare in P.D. le operazioni relative ai beni strumentali, le operazioni di leasing finanziario, le operazioni di acquisto di materie e servizi, le operazioni di vendita di prodotti e relativo regolamento, rilevare in P.D. il contratto di subfornitura, la liquidazione e il pagamento delle retribuzioni, l'erogazione dei contributi pubblici alle imprese. Applicare il principio della competenza economica. Rilevare in P.D. le operazioni di assestamento, redigere la situazione contabile finale, l'epilogo e la chiusura dei conti.

Individuare le componenti del sistema informativo di bilancio, redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico in forma ordinaria, applicare i criteri di valutazione previsti dal codice civile per gli elementi del patrimonio aziendale.

Riconoscere la funzione dei principi contabili, riconoscere le funzioni della revisione legale e il contenuto dell'attività di revisione legale

Analizzare e interpretare i giudizi sul bilancio espressi dal revisore legale, redigere lo Stato patrimoniale riclassificato secondo criteri finanziari, redigere il Conto economico riclassificato secondo le configurazioni a valore aggiunto e a ricavi e costo del venduto. Iscrivere nello Stato patrimoniale e nel Conto economico i conti utilizzati nelle rilevazioni in P.D., riconoscere le finalità dell'analisi di bilancio per indici.

Calcolare gli indici di bilancio e i margini patrimoniali, valutare le condizioni di equilibrio aziendale, Calcolare il flusso generato dalla gestione reddituale, distinguere le fonti dagli impieghi di risorse finanziarie

Redigere report che sintetizzano le informazioni ottenute dall'analisi per indici

Distinguere i concetti di reddito di bilancio e reddito fiscale d'impresa, riconoscere i principi fiscali relativi ai componenti del reddito, applicare la normativa fiscale relativa ad alcuni componenti del reddito.

Calcolare la base imponibile e l'IRES da versare, Calcolare le imposte di competenza. Calcolare la base imponibile e l'IRAP da versare.

Individuare le funzioni e gli strumenti della contabilità gestionale

Calcolare il rendimento e la produttività di un fattore produttivo, calcolare l'efficacia di un'attività aziendale,

Identificare e descrivere l'oggetto di misurazione dei costi

Classificare i costi aziendali secondo criteri diversi, Rappresentare graficamente i costi variabili e i costi fissi, Calcolare i margini di contribuzione, calcolare il costo di prodotti tecnicamente congiunti Calcolare le configurazioni di costo , Calcolare il costo del prodotto imputando i costi indiretti su base unica aziendale e su base multipla aziendale. Riconoscere le caratteristiche dei metodi analisi e gestione dei costi.

Calcolare il punto di equilibrio in termini di quantità e fatturato, Rappresentare graficamente il punto di equilibrio, risolvere problemi di scelta del prodotto più remunerativo.

Risolvere problemi , individuare le fasi di realizzazione del controllo di gestione.

Riconoscere le differenti tipologie di budget, Classificare i costi standard in base alle ipotesi produttive, redigere i budget settoriali e il budget operativo, redigere il budget degli investimenti.

Calcolare e analizzare le cause degli scostamenti tra dati effettivi e dati programmati , riconoscere le caratteristiche delle varie tipologie di report.

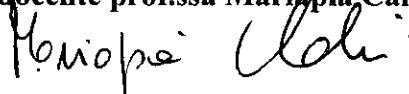
Calcolare il costo suppletivo, Risolvere problemi di scelta di accettazione di un nuovo ordine

Identificare le fasi di un'istruttoria di fido, analizzare le caratteristiche dei finanziamenti bancari a breve termine.

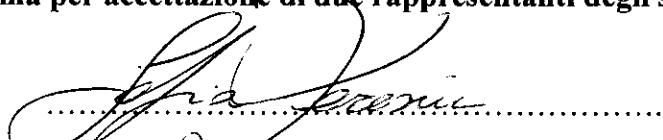
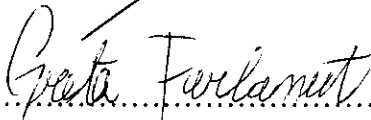
Libro di Testo utilizzato : Entriamo in azienda up 3 - Tomo 1 e 2 Tramontana

Gorizia, 7 maggio 2024

Il docente prof.ssa Mariapia Caliri



Firma per accettazione di due rappresentanti degli studenti


.....

.....