



## **ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA**

### **“Enrico Mattei”**

TECNICO ECONOMICO – LICEO SCIENTIFICO

LICEO DELLE SCIENZE UMANE - LICEO ECONOMICO-SOCIALE

Via delle Rimembranze, 26 – 40068 San Lazzaro di Savena BO

Tel. 051 464510 – 464545 – fax 452735

[www.istitutomattei.bo.it](http://www.istitutomattei.bo.it) - [iis@istitutomattei.bo.it](mailto:iis@istitutomattei.bo.it) – [BOIS017008@pec.istruzione.it](mailto:BOIS017008@pec.istruzione.it)

## **PROGRAMMAZIONE DI ISTITUTO**

### **DIPARTIMENTO AREA DISCIPLINARE GIURIDICO-ECONOMICO AZIENDALE**

#### **MATERIA**

#### **ECONOMIA AZIENDALE E GEOPOLITICA**

**RESPONSABILE DEL DIPARTIMENTO: PROF. DARIA LODI**



MODULO 1: ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DELL'IMPRESA: PATRIMONIO E REDDITO

<b>Competenze</b> Riconoscere e interpretare: <ul style="list-style-type: none"> <li>• le tendenze dei mercati nazionali e globali per coglierne le ripercussioni in un dato contesto;</li> <li>• i macrofenomeni economici per connetterli alla specificità di un'azienda;</li> <li>• i cambiamenti nei sistemi economici attraverso il confronto tra epoche, aree geografiche e culture diverse.</li> </ul> Riconoscere i diversi modelli organizzativi aziendali, documentare le procedure e ricercare soluzioni efficaci rispetto a situazioni date. Interpretare i sistemi aziendali nei loro flussi informativi.					
Unità di apprendimento/nuclei tematici	Contenuti/Conoscenze	Abilità	Metodologia e strumenti didattici	Tipologia di verifica/	Tempi
U.D. 1 *Sistema impresa. Organizzazione aziendale, cambiamenti geopolitici e scelte imprenditoriali.	Elementi costitutivi di impresa, classificazioni, stakeholder. Imprese e cambiamenti geopolitici mondiali. Scelte imprenditoriali. Organizzazione aziendale.	Individuare gli elementi costitutivi dell'impresa. Riconoscere le diverse tipologie di impresa. Comprendere le relazioni tra i diversi stakeholder. Riconoscere l'assetto strutturale di un'impresa attraverso i suoi organigrammi. Riconoscere le interdipendenze tra i sistemi economici e le strategie di localizzazione, delocalizzazione e globalizzazione Individuare gli effetti dei cambiamenti geopolitici. Comprendere le principali scelte di una impresa internazionale.	METODOLOGIA: Lezione frontale Lezione dialogata Analisi di casi di diversa complessità Esercitazioni STRUMENTI: Libro di testo, lavagna, schede fornite dal docente.	sommativa orale e scritta	7 settimane
U.D. 2 *Gestione dell'impresa: patrimonio e reddito.	Cicli della gestione aziendale. Aspetti della gestione. Reddito e patrimonio.	Individuare le operazioni di gestione e la durata dei cicli aziendali. Individuare le fonti di finanziamento e le forme di investimento. Correlare finanziamenti e impieghi attraverso analisi percentuale di composizione e quozienti.			
*Per le programmazioni riconducibili agli obiettivi minimi conformi ai programmi ministeriali o ad essi globalmente corrispondenti ex art.15 co. 3 O.M. 90/2001. c.d. obiettivi minimi; il livello di conoscenze, abilità e competenze raggiunte per ogni modulo verrà misurato e valutato somministrando prove di verifica in situazioni semplificate e con l'ausilio degli strumenti compensativi concordati.					

## MODULO 2: SISTEMA INFORMATIVO AZIENDALE

<b>Competenze</b>					
Individuare e accedere alla normativa pubblicitaria, civilistica e fiscale con particolare riferimento alle attività aziendali. Interpretare i sistemi aziendali nei loro flussi informativi. Gestire il sistema delle rilevazioni aziendali. Riconoscere e interpretare: <ul style="list-style-type: none"> <li>• le variazioni quali-quantitative degli elementi patrimoniali e reddituali;</li> <li>• la variazione subita dal capitale proprio per effetto delle operazioni di gestione;</li> <li>• i fatti di gestione da rilevare con il metodo della P.D.</li> </ul>					
Unità di apprendimento/nuclei tematici	Contenuti/Conoscenze	Abilità	Metodologia e strumenti didattici	Tipologia di verifica/	Tempi
U.D. 1 <b>*Sistema informativo aziendale, documenti civilistici e fiscali, rilevazioni contabili con il metodo della partita doppia</b>	Regole e tecniche di contabilità generale. Obblighi iva delle imprese. Funzionamento dei conti e relativa terminologia. Compilazione libro giornale e conti di mastro.	Individuare ed analizzare le operazioni di gestione nell'aspetto patrimoniale e reddituale. Redigere semplici scritture contabili in P.D. relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• costituzione di azienda con apporti di denaro e in natura;</li> <li>• **acquisto di azienda funzionante;</li> <li>• fatture di acquisto di beni durevoli, di merci e di servizi, con relativa iva sull'imponibile,</li> <li>• fatture di vendita di merci con relativa iva sull'imponibile,</li> <li>• rilevazione delle spese accessorie a forfait in fattura,</li> <li>• **rilevazione di fatture con spese accessorie documentate</li> <li>• note di accredito per resi e abbuoni,</li> <li>• **acconti da clienti e acconti a fornitori</li> <li>• operazioni di incasso e pagamento di fatture,</li> <li>• liquidazione periodica dell'IVA,</li> <li>• prelevamenti del titolare per spese extragestione,</li> <li>• personale dipendente,</li> <li>• accensione di mutui e rimborsi,</li> <li>• **piano di ammortamento a quote costanti del mutuo</li> </ul> Saper inserire i movimenti contabili nei mastri e calcolarne i saldi. Inserire i saldi dei mastri nella situazione economica e patrimoniale ai fini della rappresentazione del reddito di periodo e del patrimonio e. Verificare l'impatto del reddito sulla variazione del capitale proprio per effetto delle operazioni di gestione.	<b>METODOLOGIA:</b> Lezione frontale Lezione dialogata Analisi di casi di diversa complessità Esercitazioni.  <b>STRUMENTI:</b> Libro di testo, lavagna, schede fornite dal docente.	sommative scritte	9 settimane
*Per le programmazioni riconducibili agli obiettivi minimi conformi ai programmi ministeriali o ad essi globalmente corrispondenti ex art.15 co. 3 O.M. 90/2001. c.d. obiettivi minimi; il livello di conoscenze, abilità e competenze raggiunte per ogni modulo verrà misurato e valutato somministrando prove di verifica in situazioni semplificate e con l'ausilio degli strumenti compensativi concordati. **Conoscenze ed abilità non rientranti negli obiettivi minimi.					

**MODULO 3: ADEMPIMENTI IVA NEL COMMERCIO INTERNAZIONALE ED ALTRE OPERAZIONI COMPLESSE**

<b>Competenze</b> Interpretare i sistemi aziendali nei loro flussi informativi Individuare e accedere alla normativa civilistica e fiscale con particolare riferimento alle attività aziendali in ambito internazionale. Gestire il sistema delle rilevazioni aziendali					
<b>Unità di apprendimento/nuclei tematici</b>	<b>Contenuti/Conoscenze</b>	<b>Abilità</b>	<b>Metodologia e strumenti didattici</b>	<b>Tipologia di verifica/</b>	<b>Tempi</b>
U.D. 1 <b>*Adempimenti iva nel commercio internazionale e rilevazioni contabili inerenti.</b>	Classificazione operazioni di compravendita internazionale: importazioni, esportazioni, operazioni intracomunitarie.	Comprendere la documentazione di acquisti e vendite Intracomunitarie, delle operazioni di import-export e i relativi adempimenti ai fini IVA. Rilevare in P.D.: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fatture di acquisto intracomunitari, fatture di importazione, bolle doganali, pagamenti di debiti in valuta estera.</li> <li>• fatture di vendita intracomunitarie, fatture di esportazioni e riscossioni di crediti in valuta estera.</li> <li>• liquidazione periodica dell'IVA.</li> </ul>	METODOLOGIA: Lezione frontale Lezione dialogata Analisi di casi di diversa complessità Esercitazioni.  STRUMENTI: Libro di testo, lavagna, schede fornite dal docente.	sommative scritte	7 settimane
U.D. 2 <b>*Rilevazioni contabili complesse: operazioni di gestione.</b>	Calcoli fattura dottore commercialista, piano ammortamento immobilizzazioni e dismissione delle stesse.	Rilevazioni in P.D.: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fattura dottore commercialista per consulenze periodiche o spese di costituzione;</li> <li>• dismissione di beni durevoli con calcolo plusvalenze e minusvalenze.</li> </ul>			
*Per le programmazioni riconducibili agli obiettivi minimi conformi ai programmi ministeriali o ad essi globalmente corrispondenti ex art.15 co. 3 O.M. 90/2001. c.d. obiettivi minimi; il livello di conoscenze, abilità e competenze raggiunte per ogni modulo verrà misurato e valutato somministrando prove di verifica in situazioni semplificate e con l'ausilio degli strumenti compensativi concordati.					

**MODULO 4: BILANCIO D'ESERCIZIO - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

<b>Competenze</b>					
Interpretare i sistemi aziendali nei loro flussi informativi. Individuare e accedere alla normativa civilistica e fiscale con particolare riferimento alle attività aziendali. Gestire il sistema delle rilevazioni aziendali.					
<b>Unità di apprendimento/nuclei tematici</b>	<b>Contenuti/Conoscenze</b>	<b>Abilità</b>	<b>Metodologia e strumenti didattici</b>	<b>Tipologia di verifica/</b>	<b>Tempi</b>
U.D. 1 <b>*Scritture di assestamento</b>	Principio contabile di competenza. Rilevazioni in P.D. di interessi maturati su c/c, fatture da emettere e da ricevere, svalutazione crediti, TFR, ammortamenti, rimanenze finali, ratei e risconti.	Individuare, analizzare e redigere le scritture di assestamento. Comprendere l'impatto delle scritture di assestamento sul patrimonio e sul reddito.	<b>METODOLOGIA:</b> Lezione frontale Lezione dialogata Analisi di casi di diversa complessità Esercitazioni.  <b>STRUMENTI:</b> Libro di testo, lavagna, schede fornite dal docente, laboratorio informatico.	sommativa scritta	8 settimane
*Per le programmazioni riconducibili agli obiettivi minimi conformi ai programmi ministeriali o ad essi globalmente corrispondenti ex art.15 co. 3 O.M. 90/2001. c.d. obiettivi minimi; il livello di conoscenze, abilità e competenze raggiunte per ogni modulo verrà misurato e valutato somministrando prove di verifica in situazioni semplificate e con l'ausilio degli strumenti compensativi concordati.					

## FINALITA' PREVISTE DALLE INDICAZIONI NAZIONALI

Per quanto riguarda i risultati di apprendimento da conseguire da parte degli allievi al termine del primo biennio di studi e al termine del percorso quinquennale di istruzione si fa riferimento alle 'Linee guida per il passaggio al nuovo ordinamento' (d.P.R. 15 marzo 2010, n.87, articolo 8, comma 6 per gli Istituti Professionali, comma 3 per gli Istituti Tecnici) e allo Schema di regolamento recante "Indicazioni nazionali riguardanti gli obiettivi specifici di apprendimento concernenti le attività e gli insegnamenti compresi nei piani degli studi previsti per i percorsi liceali di cui all'articolo 10, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 15 marzo 2010, n. 89, in relazione all'articolo 2, commi 1 e 3, del medesimo regolamento

## LINEE GENERALI E COMPETENZE ATTESE ALLA FINE DEL PERCORSO ANNUALE IN RELAZIONE A QUANTO DEFINITO DAL DIPARTIMENTO

### COMPETENZE:

- ✓ Comprendere le tendenze dei mercati locali, nazionali e globali anche per coglierne le ripercussioni in un dato contesto.
- ✓ Riconoscere i diversi modelli organizzativi aziendali, documentare le procedure e ricercare soluzioni efficaci rispetto a situazioni date
- ✓ Individuare e accedere alla normativa pubblicistica, civilistica e fiscale con particolare riferimento alle attività aziendali.
- ✓ Cogliere i macrofenomeni economici nazionali e internazionali per connetterli alla specificità di un'azienda.
- ✓ Gestire il sistema delle rilevazioni aziendali.
- ✓ Interpretare i sistemi aziendali nei loro flussi informativi.

### CONOSCENZE:

- ✓ *Sistema azienda*: modelli e strutture organizzative.
- ✓ *Scelte imprenditoriali per i mercati nazionali e internazionali*.
- ✓ *Gestione dell'impresa patrimonio e reddito*: fonti di investimento e di finanziamento; cicli della gestione aziendale.
- ✓ *Contabilità generale*: regole tecniche, scritture contabili in P.D.:
  - costituzione di azienda con apporto in denaro e con apporti di beni disgiunti, costi di impianto, \*\*acquisto di azienda funzionante;
  - operazioni di gestione: acquisti di servizi, riscossioni e pagamenti di affitti, acquisti di beni durevoli con eventuali spese accessorie da patrimonializzare, acquisti e vendite di merci con eventuali sconti incondizionati, spese accessorie a forfait ed interessi di dilazione, resi su acquisti e su vendite, regolamenti di acquisti e vendite, vendite e permutate di beni strumentali, ottenimento e rimborsi di mutui, prelievi del titolare per spese extragestione, liquidazione iva, liquidazione e pagamento retribuzioni, liquidazione e pagamento parcella dottore commercialista.  
\*\* spese accessorie documentate nelle fatture di acquisto e nelle fatture di vendita,
  - importazioni, esportazioni, operazioni intracomunitarie
  - assestamento di fine esercizio;
  - rappresentazione in situazione economica e patrimoniale di tutti i conti utilizzati.

### ABILITA':

- ✓ Riconoscere l'assetto organizzativo di un'impresa.
- ✓ Individuare le operazioni di gestione e la durata dei cicli aziendali.
- ✓ Individuare le fonti di finanziamento e le forme di investimento.
- ✓ Individuare ed analizzare le operazioni di gestione nell'aspetto patrimoniale e reddituale.
- ✓ Comprendere la documentazione di acquisti e vendite intracomunitarie, delle operazioni di import-export e i relativi adempimenti ai fini IVA.
- ✓ Redigere le scritture contabili in P.D. relative alle operazioni di gestione esaminate.
- ✓ Redigere le scritture di assestamento e comprendere il loro impatto sulla situazione patrimoniale ed economica.

## METODOLOGIE / RELAZIONE

Lezione frontale, lezione interattiva, lezione multimediale, attività laboratoriale.

La relazione docente-studenti sarà costantemente improntata al dialogo e al confronto, nel rispetto della persona, delle sue esigenze e dei reciproci ruoli.

## MODULI PLURIDISCIPLINARI (deliberati dal C.d.C.)

Nel corso della prima fase dell'anno scolastico il C.d.C. progetta uno o più Percorsi pluridisciplinari per lo sviluppo delle Competenze Trasversali e per l'Orientamento (PCTO) e per le competenze di cittadinanza e di indirizzo. Durante l'anno si dà corso alla realizzazione di quanto concordato.

## VERIFICA E VALUTAZIONE

TIPO DI VERIFICA	SCANSIONE TEMPORALE	CRITERI DI VALUTAZIONE
PROVE SCRITTE	2 nel trimestre 3 nel pentamestre	CF. GRIGLIE IN CALCE Ogni verifica scritta avrà peso uguale, se non diversamente e preventivamente specificato. La valutazione terrà conto del grado di raggiungimento degli obiettivi.
PROVE ORALI	1 nel trimestre 1 nel pentamestre	Le verifiche orali saranno valutate in base alle conoscenze, abilità e competenze evidenziate, la forma espositiva, la capacità di analisi e di approfondimento.

## RECUPERO E APPROFONDIMENTO

RECUPERO CURRICOLARE	Si prevede il recupero in itinere
RECUPERO EXTRA-CURRICOLARE	Per carenze individuali supplemento di consegne, sportello e corsi di recupero se attivati.
APPROFONDIMENTO E VALORIZZAZIONE DELLE ECCELLENZE	Lavori di gruppo con assegnazione di ruoli di coordinamento

## GRIGLIA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DI RIFERIMENTO GENERALE:

(approvata dall'articolazione Economico Aziendale nella riunione di Dipartimento del 14/09/2018)

VALUTAZIONE ORALE/SCRITTA PROVE DI ECONOMIA AZIENDALE		
DESCRITTORI	LIVELLI	VOTI
Conoscenza dei contenuti e utilizzo del linguaggio tecnico appropriato	• Conoscenza frammentaria dei contenuti, utilizzo linguaggio generico con gravi errori.	<b>1-3</b>
	• Conoscenza non completa e superficiale dei contenuti, utilizzo linguaggio tecnico semplice con alcuni errori.	<b>4-5</b>
	• Conoscenza completa e lineare dei contenuti essenziali, utilizzo linguaggio tecnico in modo semplice.	<b>6</b>
	• Conoscenza completa ed esauriente dei contenuti, utilizzo linguaggio specifico ed appropriato.	<b>7-8</b>
	• Conoscenza completa ed approfondita dei contenuti, utilizzo linguaggio tecnico in modo completo e pertinente.	<b>9-10</b>
Abilità/competenze tecnico contabili: applicazione di regole e principi per la soluzione di casi semplici, articolati o complessi e produzione di documenti	• Produzione nulla o non attinente alle richieste, nullo o scarso utilizzo di strumenti tecnico contabili.	<b>1-3</b>
	• Produzione solo parzialmente idonea alle richieste, utilizzo di strumenti tecnico contabili talvolta errati.	<b>4-5</b>
	• Produzione coerente con corretta applicazione degli strumenti tecnico contabili a casi semplici.	<b>6</b>
	• Produzione coerente con corretta applicazione degli strumenti tecnico contabili a casi articolati.	<b>7-8</b>
	• Produzione coerente e completa con applicazione articolata/approfondita degli strumenti tecnico contabili nella soluzione di casi complessi.	<b>9-10</b>