a.s.2023-24

Economia Pubblica

INSEGNANTE ILLIA LANFREDI_____

MATERIA ECONOMIA POLITICA PUBBLICA_____

CLASSE 5 ITE_____

INDIRIZZO AMMINISTRAZIONE FINANZA E MARKETING_____

PIANO DI LAVORO

Anno scolastico 2023/24

OBIETTIVI

L'articolazione dell'insegnamento di "Economia politica" in conoscenze e abilità è di seguito indicata quale orientamento per la progettazione didattica del docente in relazione alle scelte compiute nell'ambito della programmazione collegiale del Consiglio di classe.

a) OBIETTIVI IN TERMINI DI CONOSCENZE

- Politiche di intervento dello Stato nell'economia
- Soggetti, mercati, prodotti e organi del sistema finanziario
- Scambi internazionali e caratteristiche del mercato globale
- Ruolo dell'impresa etica nel sistema economico
- Principi di responsabilità sociale dell'impresa
- Bilancio sociale e ambientale

b) IN TERMINI DI ABILITÀ

- Riconoscere le regole e le caratteristiche dei mercati finanziari e definirne ruolo, funzioni, patologie
- Distinguere le attività di mercati regolamentati e non
- Riconoscere le caratteristiche dei prodotti dei mercati finanziari in relazione al contesto, alle risorse, agli obiettivi aziendali

- Individuare e commentare i cambiamenti che il mercato globale ha prodotto sulla struttura aziendale e sulla sua operatività
- Analizzare le problematiche di localizzazione e delocalizzazione produttiva in riferimento alle situazioni aziendali e al contesto economico internazionale
- Individuare e interpretare il ruolo svolto dall'impresa etica
- Analizzare la responsabilità sociale dell'impresa soprattutto riguardo all'utilizzo delle risorse umane e naturali e all'impatto dell'attività economica sul territorio

c) IN TERMINI DI COMPETENZE

I risultati di apprendimento in uscita al quinto anno costituiscono il riferimento delle attività didattiche della disciplina nel secondo biennio. La disciplina, nell'ambito della programmazione del Consiglio di classe, concorre in particolare al raggiungimento dei seguenti risultati di apprendimento, relativi all'indirizzo, espressi in termini di competenza:

• riconoscere gli aspetti geografici, ecologici, territoriali dell'ambiente naturale ed antropico, le connessioni con le strutture demografiche, economiche, sociali, culturali e le trasformazioni intervenute nel corso del tempo;

• identificare e applicare le metodologie e le tecniche della gestione per progetti;

• redigere relazioni tecniche e documentare le attività individuali e di gruppo relative a situazioni professionali;

• riconoscere e interpretare:

– le tendenze dei mercati locali, nazionali e globali anche per coglierne le ripercussioni in un dato contesto;

– i macrofenomeni economici nazionali e internazionali per connetterli alla specificità di un'azienda;

– i cambiamenti dei sistemi economici nella dimensione diacronica attraverso il confronto fra epoche storiche e nella dimensione sincronica attraverso il confronto fra aree geografiche e culture diverse;

• riconoscere i diversi modelli organizzativi aziendali, documentare le procedure e ricercare soluzioni efficaci rispetto a situazioni date;

• inquadrare l'attività di marketing nel ciclo di vita dell'azienda e realizzare applicazioni con riferimento a specifici contesti e diverse politiche di mercato;

• orientarsi nel mercato dei prodotti assicurativo-finanziari, anche per collaborare nella ricerca di soluzioni economicamente vantaggiose;

• analizzare e produrre i documenti relativi alla rendicontazione sociale e ambientale, alla luce dei criteri sulla responsabilità sociale d'impresa.

Nell'organizzare i percorsi di apprendimento la disciplina viene contestualizzata attraverso la simulazione e lo studio di casi reali.

CONTENUTI E ARGOMENTI

1. Il soggetto pubblico nell'economia

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
1. La finanza pubblica	**8**	• Saper riconoscere e interpretare l'azione del soggetto pubblico nel sistema economico, cogliendone gli obiettivi prefissati • Comprendere le ripercussioni di natura economica, sociale e politica che conseguono alle scelte di politica economica • Comprendere la funzione svolta dal soggetto pubblico a favore delle imprese e dell'economia di mercato	• Il ruolo svolto dal soggetto pubblico in economia nei suoi molteplici aspetti • Le funzioni assegnate nel corso della storia alla finanza pubblica • I soggetti e le ragioni dell'intervento pubblico nell'attività economica • I bisogni collettivi e pubblici, i beni e servizi pubblici divisibili e indivisibili	• Riconoscere gli interventi del soggetto pubblico e il ruolo dei privati nel sistema economico • Saper riconoscere i difetti che impediscono la perfetta efficienza allocativa delle risorse • Riconoscere le esternalità positive e negative, i bisogni collettivi e i beni e servizi pubblici in grado di soddisfarli • Comprendere il ruolo della politica Economica	• Economia aziendale: Le agevolazioni fiscali e contributive per l'impresa • Storia: La questione meridionale • Italiano: Il ciclo dei vinti nell'opera di Verga • Diritto: I diritti economici costituzionali • Inglese: The New Deal
2. L'intervento pubblico diretto e il mercato	**9**		• I beni pubblici Le forme dell'impresa pubblica • La presenza diretta del soggetto pubblico nell'attività economica • I processi di privatizzazione posti in essere con riguardo alla proprietà e all'impresa pubblica • La regolamentazione pubblica del mercato	• Saper confrontare le diverse teorie a favore e contro la presenza diretta del soggetto pubblico nell'attività economica • Cogliere negli interventi legislativi e nelle proposte politiche l'orientamento di favore o di sfavore per la presenza diretta del soggetto pubblico nell'attività economica • Distinguere i beni e le imprese pubbliche in relazione al loro diverso regime giuridico • Sapersi orientare nei processi di privatizzazione, liberalizzazione e regolamentazione dei mercati	
3. Gli interventi di politica economica	**10** **Totale** **27**		• La politica economica come modalità di intervento del soggetto pubblico • I momenti della politica economica • L'influenza della UE sulla politica economica nazionale • I principali strumenti obiettivi di politica economica	• Riconoscere i principali modelli di riferimento dei policy maker • Distinguere politiche fiscali e monetarie espansive e restrittive e i loro effetti • Distinguere gli interventi di breve e lungo periodo • Distinguere gli interventi antinflazionistici da quelli che favoriscono l'aumento generalizzato dei prezzi • Riconoscere gli interventi che influiscono sui rapporti economici internazionali	

2. La spesa pubblica

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
1. Il fenomeno della spesa pubblica	**5**	• Saper distinguere i tipi di spesa in relazione a differenti criteri • Cogliere gli effetti di una determinata spesa pubblica a livello economico e sociale • Comprendere le ragioni della crescita continua della spesa pubblica e gli effetti negativi sul sistema economico • Distinguere i vari tipi di spesa sociale in relazione alle tipologie di intervento e alle modalità di finanziamento • Confrontare e distinguere i differenti sistemi di finanziamento e di erogazione delle prestazioni previdenziali, sanitarie e assistenziali	• I sistemi di misurazione e i criteri di classificazione della spesa pubblica • L'andamento storico della spesa pubblica, cause del suo incremento tendenziale e gli effetti negativi per il sistema • Gli effetti economici e sociali delle diverse spese pubbliche	• Saper riconoscere i vari tipi di spesa in relazione al loro effetto economico e sociale • Riconoscere le problematiche relative alla misurazione della spesa pubblica • Comprendere le ragioni che determinano la crescita della spesa e ne rendono difficile il controllo • Saper distinguere gli effetti positivi e negativi della politica della spesa pubblica	• Economia aziendale: I contributi sociali figurativi • Storia: Le società di mutuo soccorso • Italiano: Fontamara, di Ignazio Silone • Diritto: I diritti di seconda generazione • Inglese: Charles Dickens
2. La spesa sociale	**9** **Totale 14**		• I caratteri dello Stato sociale • I principali obiettivi e i modi di finanziamento della spesa sociale • Le caratteristiche del sistema previdenziale e assistenziale • Gli effetti economici e sociali della spesa sociale	• Confrontare i diversi sistemi di finanziamento della spesa sociale Distinguere diverse pensioni e gli altri interventi previdenziali • Conoscere l'evoluzione normativa in materia previdenziale • Comprendere le caratteristiche dell'attuale Sistema sanitario nazionale • Comprendere i caratteri organizzativi del sistema dell'assistenza sociale	

3. La politica delle entrate pubbliche

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
1. Le entrate pubbliche	**5**	• Saper distinguere i diversi tipi di entrate pubbliche in relazione alle conseguenze di ciascun tipo di tributo anche in relazione alle diverse conseguenze economiche e sociali • Saper riconoscere la rispondenza di ciascun tipo di imposta ai principi giuridici • Saper riconoscere gli effetti microeconomici dell'imposta	• I diversi tipi di entrate pubbliche • I diversi tipi di tributi • I modi per determinare la dimensione delle entrate pubbliche • I possibili effetti economici dei vari tipi di entrate pubbliche	• Saper distinguere le varie forme di entrate pubbliche • Confrontare le diverse caratteristiche dei vari tipi di tributi • Comprendere gli effetti economici e sociali delle entrate pubbliche	• Economia aziendale: Gli indici di capacità contributiva • Storia: L'imposta sul macinato • Italiano: Le tasse del governo nei Malavoglia • Diritto: Le agenzie ministeriali • Inglese: The taxation of the USA
2.Le imposte	**9** **Totale 14**		• Gli elementi dell'obbligazione tributaria • I principali criteri di classificazione delle imposte • I principi giuridici di imposta e gli effetti microeconomici	• Distinguere nel rapporto giuridico tributario il presupposto e i vari elementi di imposta • Confrontare i vari tipi di imposta secondo i criteri di classificazione • Evidenziare il significato e la portata dei principi giuridici di imposta • Comprendere le modalità di determinazione della capacità contributiva • Illustrare le diverse conseguenze microeconomiche dell'imposta	

4. Il bilancio delle autorità pubbliche

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
1. Il bilancio dello Stato	**4**	• Saper leggere e analizzare i principali documenti che compongono la “manovra finanziaria” • Saper cogliere i nessi e i collegamenti tra i bilanci elaborati dai diversi livelli di governo • Individuare le manovre di bilancio ancora possibili che i singoli Stati membri dell’Ue possono eseguire, dopo i limiti introdotti a livello europeo sulla spesa pubblica	• Le caratteristiche dei bilanci, in base al tempo e al contenuto • I principi normativi per la redazione del bilancio pubblico italiano • Le fasi del processo di bilancio, bilancio a legislazione vigente e bilancio di previsione programmatico • Formazione, esame, approvazione e gestione del bilancio	• Riconoscere i diversi tipi di bilancio cogliendone aspetti critici e problematiche • Dimostrare le differenze tra il bilancio di previsione di competenza e quello di cassa • Analizzare l’art. 81 della Costituzione riformato dalla l.cost 1/2012	•Economia aziendale: Le aziende di erogazione L’aspetto finanziario della gestione La programmazione finanziaria dello Stato • Storia: I problemi dopo l’unita d’Italia • La destra storica e il pareggio del bilancio • Italiano : Giovanni Verga • Diritto: L’Articolo 81 della Costituzione • Inglese The budget of the European Union

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
2. Struttura e gestione del bilancio	**4**	• Saper leggere e analizzare i principali documenti che compongono la “manovra finanziaria” •	• Le differenze tra bilancio decisionale e bilancio gestionale • La struttura e la classificazione del bilancio dello Stato • I risultati differenziali, che sintetizzano le informazioni contenute nel bilancio dello Stato • Il controllo interno ed esterno sulla risultanza del bilancio	• Leggere il bilancio dello Stato e commentare i risul-tati differenziali • Riconoscere dai risultati differenziali eventuali criticità • Distinguere i ruoli degli organi coinvolti nel controllo sulla gestione e sulle risultanze di bilancio • Distinguere tra gestione di bilancio e gestione di Tesoreria	
3. Il bilancio e le scelte di finanza pubblica	**5**	Saper cogliere i nessi e i collegamenti tra i bilanci elaborati dai diversi livelli di governo	• Il fenomeno del disavanzo pubblico, mettendo a confronto le argomentazioni della scuola classica e della scuola keynesiana • La composizione delle entrate straordinarie e in particolare del prestito pubblico • I meccanismi attraverso i quali si è cercato a livello europeo di limitare la crescita del debito pubblico • Le possibili manovre di politica economica che ancora oggi è possibile attuare attraverso il bilancio, dopo i limiti introdotti a livello europeo dal Patto di stabilità e crescita	• Individuare i principali interventi da adottare per il contenimento e la riqualificazione della spesa pubblica (spending review) • Essere in grado di prevedere e di calcolare gli effetti sul sistema economico di manovre quantitative e/o qualitative sulla spesa pubblica e sulle entrate (fiscal policy)	
4. La finanza locale e il federalismo fiscale	**4**	• Individuare le manovre di bilancio ancora possibili che i singoli Stati membri dell’Ue possono eseguire, dopo i limiti introdotti a livello europeo sulla spesa pubblica	• La teoria economica del federalismo fiscale di Musgrave • Il principio di sussidiarietà nella sua evoluzione storica e la differenza tra sussidiarietà verticale e orizzontale • La differenza tra centralismo e federalismo, con il passaggio dalla finanza locale derivata all’autonomia tributaria degli enti territoriali • I contenuti del patto di stabilità interno e i limiti imposti a livello centrale alla finanza regionale e locale per il contenimento della spesa	• Riconoscere i pregi e i difetti del federalismo fiscale • Mettere a confronto il bilancio dello Stato con quello degli enti territoriali, evidenziando analogie e differenze	
5. Il	**3**		• I principi e la struttura del bilancio dell’Unione	• Individuare gli obiettivi e le strategie	

bilancio dell'Unione Europea	**Totale 20**		europea • Le principali fonti di entrata e di spesa presenti nel bilancio dell'Unione europea • La funzione del Quadro finanziario pluriennale, quale strumento di politica economica dell'Unione europea • Le fasi che caratterizzano la procedura di bilancio europeo • I tipi di controllo a cui è soggetto il bilancio dell'Unione europea	possibili da attuare con la politica di bilancio europea • Essere in grado di evidenziare i problemi che nascono dalla mancata autonomia impositiva dell'Unione europea e le prospettive di riforma • Riconoscere il ruolo dei singoli organismi europei nella procedura di bilancio	

5. Il sistema tributario italiano

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
1. L'imposta sul reddito delle persone fisiche	**6**	• Riconoscere e interpretare le principali imposte dirette e indirette che caratterizzano il sistema tributario italiano • Orientarsi nel sistema d'imposizione regionale e locale, evidenziando i limiti e le trasformazioni intervenute nel corso del tempo	• Le principali imposte che compongono l'attuale sistema tributario italiano • I caratteri dell'Irpef • I soggetti passivi e la base imponibile dell'Irpef • I principi stabiliti dal legislatore per definire ognuna delle sei categorie di reddito che compongono l'Irpef • Le principali forme di tassazione che riguardano i redditi dei fabbricati • Le differenze tra oneri deducibili e detrazioni per oneri personali • Le fasi che portano alla determinazione dell'imposta da versare	• Saper individuare e confrontare le regole che presiedono alla determinazione delle diverse categorie di reddito che compongono l'Irpef • Riuscire a determinare l'Irpef da pagare conoscendo il reddito complessivo, gli oneri deducibili, le detrazioni, le ritenute subite e gli acconti pagati di un ipotetico contribuente • Essere in grado di evidenziare i diversi punti critici sul piano dell'equità che riguardano l'Irpef	• Economia aziendale: L'Imposizione fiscale in ambito aziendale I principi su cui si fonda il reddito fiscale La determinazione delle imposte dirette • Storia: Lo Stato Unitario Italiano e il Federalismo fiscale: Carlo Cattaneo • Italiano: Il mulino del Po di Riccardo Bacchelli • Diritto: L'Articolo 53 della Costituzione • Inglese: Allowannce for Corporate Equiity (ACE)
2. La tassazione del reddito di impresa	**3**	Riconoscere gli obblighi tributari a carico dei contribuenti e gli strumenti a disposizione dell'amministrazione finanziaria per controllare e accertare i soggetti passivi	• I caratteri dell'Ires • I soggetti passivi e la base imponibile dell'Ires • Le teorie a favore e contro la tassazione autonoma delle società di capitali • Le regole proprie dell'Ires nella determinazione del reddito di impresa • Le regole per la tassazione dei gruppi societari	• Confrontare i principali caratteri dell'Ires con l'Irpef • Riuscire a calcolare l'Ires dovuta in presenza di interessi passivi, plusvalenze da partecipazione e perdite pregresse • Sapere spiegare come le scelte di investimento effettuate dalle imprese risentono della tassazione esistente •Essere in grado di evidenziare per quali ragioni lo Stato è intervenuto in particolari settori dell'economia inasprendo il prelievo fiscale o agevolando determinate attività	

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
3. Le imposte indirette	**4**	Riconoscere e interpretare le principali imposte dirette e indirette che caratterizzano il sistema tributario italiano	• Il quadro generale delle imposte indirette presenti nel nostro ordinamento • I principali caratteri delle imposte sugli affari • L'importanza delle imposte di fabbricazione e di produzione per la correzione di esternalità negative • Gli aspetti negativi, da un punto di vista sociale, del prelievo sulle attività di gioco	• Confrontare i caratteri delle varie imposte indirette • Saper evidenziare perché le imposte di produzione possono essere utilizzate per ragioni economiche e sociali e non solo per ragioni di gettito • Saper spiegare le ragioni per cui i monopoli fiscali hanno trovato forti limitazioni dalla normativa europea	Economia aziendale: L'Imposizione fiscale in ambito aziendale I principi su cui si fonda il reddito fiscale La determinazione delle imposte dirette
4. L'Imposta sul valore aggiunto	**2**	Orientarsi nel sistema d'imposizione regionale e locale, evidenziando i limiti e le trasformazioni intervenute nel corso del tempo	• I caratteri distintivi dell'Iva rispetto alle altre forme di imposte generali sugli scambi • Il funzionamento dell'Iva e l'istituto della rivalsa • I soggetti passivi e le operazioni Iva • Gli obblighi del contribuente • I metodi di applicazione dell'Iva nelle operazioni internazionali • Il sistema transitorio applicato alle operazioni intracomunitarie tra imprese Ue	• Saper individuare e confrontare i presupposti che caratterizzano le diverse operazioni Iva • Essere in grado di compilare correttamente una fattura relativa alle vendite e saperla correttamente registrare nei termini e nei modi previsti dalla legge • Riuscire a determinare l'Iva dovuta conoscendo il volume di affari e gli acquisti effettuati, distinti per aliquote • Essere in grado di evidenziare i diversi metodi utilizzati per tassare le merci tra i vari Paesi	• Storia: • Italiano: Il mulino del Po di Riccardo Bacchelli • Diritto: L'Articolo 53 della Costituzione • Inglese: Allowannce for Corporate Equiity (ACE)

Capitolo	Ore	Competenze	Conoscenze	Abilità	Collegamenti pluridisciplinari
5. Le principali imposte regionali e locali	**4**	Riconoscere gli obblighi tributari a carico dei contribuenti e gli strumenti a disposizione dell'amministrazione finanziaria per controllare e accertare i soggetti passivi	• I principali strumenti utilizzati per finanziare Regioni e governi locali • Le differenze tra addizionale, sovraimposta e compartecipazione • I caratteri dell'Imposta regionale sulle attività produttive • I presupposti, la composizione e i soggetti passivi dell'Imposta municipale unica	• Saper individuare le principali differenze tra il valore aggiunto tipo reddito netto (Irap) e valore aggiunto tipo consumo (Iva) • Riuscire a determinare l'Imposta municipale propria relativa a una seconda casa, conoscendo la rendita catastale e l'aliquota fissata dal Comune • Essere in grado di evidenziare in una tabella tutte le imposte statali e locali che interessano gli immobili<	
6. Obbligo dichiarativo	**2**	Vedi competenze del modulo	• I modelli dichiarativi attualmente in uso nel nostro sistema fiscale • La differenza tra dichiarazioni dei redditi omesse, nulle, infedeli e incomplete • I possibili controlli sulle dichiarazioni dei contribuenti	• Individuare il modello dichiarativo da utilizzare • Determinare l'imposta dovuta utilizzando i diversi modelli	Vedi collegamenti del modulo
7. Accertamento e rapporti con il fisco	**3** **Totale 24**		• L'attività di accertamento e il ruolo dell'anagrafe dei conti • I metodi di controllo che il fisco può utilizzare con i contribuenti • Le tipologie di accertamento a disposizione dell'amministrazione finanziaria • La giurisdizione delle Commissioni tributarie	• Conoscere i diritti che spettano ai contribuenti nel caso di accessi, ispezione e verifiche • Essere in grado di orientarsi tra gli strumenti deflativi del contenzioso in modo da effettuare la scelta più adatta al caso specifico	

Bressanone, 15 ottobre 2023