

# Indice

*pag.*

## Capitolo 1

### Il sistema delle regole contabili

1.1.	Il processo di armonizzazione contabile a livello internazionale	2
1.2.	Il percorso verso un sistema globale di principi contabili	6
1.3.	L'approccio seguito dall'Unione Europea	9
1.4.	Il recepimento dei principi IAS/IFRS	11
1.5.	Il recepimento degli IAS/IFRS in Italia	13
1.6.	Lo standard setter internazionale	15
1.6.1.	Il <i>due process</i> dello IASB	17
1.7.	La convergenza degli Stati Uniti e dei paesi asiatici	20
1.8.	I modelli di applicazione dei principi contabili internazionali nel mondo	21

## Capitolo 2

### Il *framework* dei principi contabili internazionali

di Tommaso Fabi

2.1.	Struttura degli IFRS	23
2.2.	Che cos'è il <i>Conceptual Framework</i>	26
2.3.	Brevi cenni sullo sviluppo del <i>Conceptual Framework</i>	27
2.4.	Obiettivo del <i>Financial Statement</i>	28
2.5.	L'approccio patrimoniale degli IFRS	29
2.6.	Le caratteristiche fondamentali	32
2.6.1.	Significatività	32
2.6.2.	Rappresentazione fedele	34
2.6.2.1.	Prevalenza della sostanza sulla forma	36
2.7.	Le caratteristiche migliorative	40
2.7.1.	Comparabilità	40
2.7.2.	Verificabilità	42
2.7.3.	Tempestività	42

	<i>pag.</i>
2.7.4. Comprensibilità	43
2.7.5. <i>Cost constraint</i>	43
2.8. Gli elementi del bilancio	43
2.8.1. Definizione di attività	44
2.8.2. Definizione di passività	47
2.8.3. <i>Equity</i>	49
2.8.4. <i>Income and Expenses</i>	50
2.9. Rilevazione in bilancio	50
2.10. <i>Derecognition</i>	52
2.11. <i>Measurement</i>	52
2.11.1. Costo storico	53
2.11.2. <i>Current value</i>	54
2.12. <i>La reporting entity</i>	56

## Capitolo 3

### Gli schemi di bilancio

di Simona Caricasulo

3.1. Principi di riferimento	57
3.2. Lo IAS 1 Presentazione del bilancio	58
3.2.1. Aspetti generali	59
3.2.2. Uniformità di presentazione del bilancio	67
3.2.3. Schemi di bilancio	68
3.2.4. Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria	69
3.2.5. Il prospetto dell'utile di esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo	74
3.2.6. Il prospetto delle variazioni di patrimonio netto	79

## Capitolo 4

### L'analisi finanziaria per flussi

di Fabrizio Di Lazzaro

4.1. Il rendiconto finanziario	83
4.2. Lo IAS 7	87
4.3. Confronto con la disciplina nazionale	95
4.4. L'analisi finanziaria per flussi	98
4.5. <i>La performance</i> economica nei principi IAS/IFRS	106

## **Capitolo 5**

### **I principi di prima applicazione e i cambiamenti di principi contabili annuali**

**di Massimo Tezzon**

5.1.	Principi contabili di riferimento	109
5.2.	IAS 8 Principi contabili, cambiamenti nelle stime contabili ed errori	109
5.3.	Il cambiamento di principio contabile	114
5.4.	Il principio relativo al cambiamento di stima e alla correzione di errore	114
5.5.	Il problema della distinzione tra cambiamento di principio contabile e cambiamento di stima	117
5.6.	La prima applicazione degli IFRS	120
5.7.	IAS 10 Fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio	122

## **Capitolo 6**

### **Bilancio d'esercizio e bilancio consolidato**

6.1.	Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato	125
6.2.	Il bilancio consolidato	126
6.2.1.	Il concetto di controllo	126
6.2.1.1.	Il potere di dirigere le attività principali	126
6.2.1.2.	L'esposizione ai ritorni della partecipata	130
6.2.1.3.	Le tecniche di consolidamento	133
6.2.1.4.	Le partecipazioni in società non controllate	136
6.2.2.	Il bilancio d'esercizio	139

## **Capitolo 7**

### **Attività materiali, immateriali e magazzino**

**di Flavia Montedoro**

7.1.	I principi contabili di riferimento	141
7.2.	Il trattamento contabile del magazzino	142
7.3.	L'iscrizione in bilancio di attività materiali	145
7.3.1.	Ammortamento	153
7.4.	Lo IAS 40	155
7.5.	L'iscrizione in bilancio di attività immateriali	159

## Capitolo 8

### Le passività non finanziarie nel bilancio IAS – IAS 37 e IAS 19

di Silvia Persichetti

8.1.	I Principi cardine dello IAS 37	173
8.2.	Lo IAS 37 “Accantonamenti, passività e attività potenziali”	177
8.3.	Rilevazione iniziale	178
8.4.	Valutazione successiva	179
8.5.	Casi specifici	182
	8.5.1. Contratti onerosi	182
	8.5.2. Operazioni di ristrutturazione	182
8.6.	Benefici ai dipendenti	183
	8.6.1. Benefici a breve termine per i dipendenti	184
	8.6.2. Benefici successivi al rapporto di lavoro	185

## Capitolo 9

### Il principio sulle imposte sul reddito

9.1.	<i>Excursus</i> storico	191
9.2.	Definizioni	193
9.3.	Rilevazione in bilancio	195
9.4.	La valutazione	198

## Capitolo 10

### Il principio contabile sui ricavi: IFRS 15

10.1.	L’approccio seguito dall’IFRS 15 per la rilevazione di un ricavo	201
10.2.	Identificazione del contratto con il cliente	203
10.3.	Identificazione della <i>performance obligation</i>	204
10.4.	Determinazione del prezzo	206
10.5.	Allocazione del prezzo alle <i>performance obligations</i>	209
10.6.	Adempimento della <i>performance obligation</i>	211

## Capitolo 11

### Il principio contabile sul *leasing*

11.1.	Il concetto di contratto <i>executory</i>	217
-------	---	-----

	<i>pag.</i>
11.2. <i>Excursus</i> storico	220
11.3. Le norme italiane su contratti che rientrano nel <i>leasing</i> dagli IAS	224
11.4. Il modello contabile del <i>right of use</i>	230
11.4.1. Ambito di applicazione	230
11.4.2. Definizione di <i>lease</i>	230
11.4.3. La durata del contratto di <i>lease</i>	234
11.4.4. Il modello di valutazione in bilancio	236
11.4.5. <i>Short term lease</i>	238

## Capitolo 12

### Gli strumenti finanziari in bilancio. L'IFRS 9

di Tommaso Fabi

12.1. Il principio contabile sulla valutazione degli strumenti finanziari	241
12.2. Motivazioni di uno standard sugli strumenti finanziari	242
12.3. Le attività finanziarie	245
12.3.1. Il modello di classificazione	246
12.3.1.1. Attività finanziarie diverse dalle azioni	246
12.3.1.2. Strumenti di capitale (azioni)	251
12.3.2. La rilevazione iniziale e la valutazione iniziale degli strumenti finanziari	252
12.3.3. La valutazione successiva	253
12.3.3.1. Il <i>fair value</i>	253
12.3.3.2. Il costo ammortizzato	258
12.4.3. La svalutazione delle attività finanziarie iscritte al costo ammortizzato	260
12.4.4. L'eliminazione contabile	265
12.5. Le passività finanziarie	268
12.5.1. La definizione di passività finanziaria	268
12.5.2. L'approccio sostanziale di classificazione in bilancio	271
12.5.3. L'applicazione della definizione di passività	272
12.5.4. Il capitale delle imprese cooperative	273
12.5.5. Il caso delle obbligazioni convertibili	274
12.5.6. Altri casi dell'applicazione del principio di distinzione tra titoli di debito e di capitale	277
12.5.7. La valutazione in bilancio delle passività finanziarie	280
12.5.8. Eliminazione contabile	281
12.6. I contratti derivati	281
12.7. La valutazione in bilancio dei contratti derivati	283
12.7.1. Il modello contabile delle coperture	284
12.7.1.1. Il modello della copertura al <i>fair value</i>	286
12.7.1.2. Il modello della copertura dei flussi di cassa	288

## Capitolo 13

### Le aggregazioni aziendali nel bilancio consolidato: IFRS 3

di Ettore Abate e Giorgio Alessio Acunzo

13.1. Le aggregazioni aziendali – sviluppo del principio internazionale	293
13.2. Le aggregazioni aziendali secondo l'IFRS 3	296
13.3. Il modello contabile dell'acquisizione	297
13.4. Identificazione dell'acquirente e della data di acquisizione	297
13.5. Determinazione del corrispettivo e iscrizione e misurazione delle attività acquisite, delle passività assunte e delle interessenze delle minoranze della acquisita	298
13.6. La rilevazione in bilancio dell'avviamento	300
13.7. La prevalenza della sostanza sulla forma nell'IFRS 3	307

## Capitolo 14

### Il problema delle aggregazioni aziendali sotto controllo comune e le operazioni con pagamenti in azioni

14.1. La questione e lo <i>status</i> del progetto	311
14.2. Le transazioni sotto comune controllo nel bilancio d'esercizio	315
14.3. I conferimenti di beni diversi da un business e l'IFRS 2	319

## Capitolo 15

### L'*impairment* e il *fair value* delle attività non finanziarie

15.1. Principi contabili di riferimento	325
15.2. Il principio contabile sul <i>fair value</i>	326
15.3. Il principio contabile sull' <i>impairment test</i>	329
15.3.1. Quando sostenere l' <i>impairment test</i>	329
15.3.2. Oggetto del test di <i>impairment</i>	330
15.3.3. Modalità di attuazione del test di <i>impairment</i>	333
15.3.4. La rilevazione in bilancio dell' <i>impairment</i>	336
15.4. Il problema dell'ammortamento dell'avviamento	339
15.4.1. Le componenti teoriche dell'avviamento	340
15.4.2. Le conseguenze date dal mancato ammortamento dell'avviamento	341
15.4.3. Un possibile approccio al problema	342

## Capitolo 16

### Norme civilistiche connesse al bilancio:

#### profili applicativi

di Gianluca Musco

16.1. Premessa: il vincolo di costituzione e di indisponibilità delle riserve nel bilancio di esercizio “civilistico”	345
16.2. Il regime civilistico degli utili e delle riserve da <i>fair value</i> nel bilancio di esercizio	351
16.3. La disciplina delle variazioni di patrimonio netto rilevate nel primo bilancio di esercizio redatto secondo i principi IAS/IFRS	368
16.4. Prospettive di revisione delle disposizioni contenute negli artt. 6 e 7 del D.Lgs. n. 38/2005	376

## Capitolo 17

### L'applicazione degli IFRS ai fini fiscali

di Francesco Bontempo

17.1. La determinazione del reddito d'impresa dei soggetti IAS tra il 2005 ed il 2007 (principio di neutralità)	383
17.1.1. Le modifiche del Tuir ad opera del D.Lgs. n. 38/2005	385
17.1.2. Le modalità di determinazione della base imponibile IRES: i chiarimenti forniti con la circolare n. 7/E del 2011	387
17.2. I riflessi fiscali delle rettifiche operate in sede di FTA	388
17.2.1. Il principio di previa imputazione in FTA	390
17.2.2. La valutazione fiscale dei beni fungibili e delle commesse pluriennali in FTA	390
17.2.3. Il ripristino di voci dell'attivo e l'eliminazione di fondi del passivo in FTA	391
17.2.4. L'eliminazione delle divergenze fiscali emerse in sede di FTA	392
17.3. Il regime transitorio per le operazioni pregresse	392
17.3.1. La disciplina del riallineamento dei valori contabili e fiscali	393
17.4. La determinazione del reddito d'impresa dei soggetti IAS dal 2008 (il principio di derivazione rafforzata)	394
17.4.1. Il riconoscimento fiscale delle qualificazioni, classificazioni e imputazioni temporali del bilancio (principio di derivazione rafforzata)	397
17.4.2. Le fattispecie più rilevanti tra i fenomeni meramente valutativi	402
17.4.2.1. L'ammortamento fiscale	404
17.4.2.2. I riflessi fiscali della svalutazione degli <i>asset</i>	405
17.4.2.3. Il trattamento degli accantonamenti	406

	<i>pag.</i>
17.5. Il principio di competenza fiscale per le imprese IAS/IFRS	407
17.5.1. I principi di carattere generale dell'importazione a periodo	409
17.5.2. I componenti imputati al patrimonio netto e al prospetto delle altre componenti di conto economico (OCI)	410
17.6. Il trattamento fiscale degli strumenti finanziari	412
17.6.1. La qualificazione degli strumenti finanziari: azioni e similari ed obbligazioni	413
17.6.2. La classificazione fiscale dei portafogli IAS 39 (e dell'IFRS 9) degli strumenti finanziari	415
17.6.3. Gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato	419
17.6.4. La valutazione degli strumenti finanziari azionari e similari	420
17.6.5. La valutazione degli strumenti finanziari obbligazionari	421
17.6.6. La valutazione delle passività finanziarie	422
17.6.7. La valutazione dei crediti	422
17.6.8. Gli strumenti finanziari derivati e le operazioni di copertura	423
17.7. Le ipotesi principali di apporti di natura esclusivamente contabile	427
17.7.1. Le obbligazioni convertibili	428
17.7.2. I prestiti zero interessi tra soci e società	429
17.7.3. Le operazioni con pagamento basato su azioni per servizi forniti da dipendenti	430
17.8. Le operazioni tra soggetti che redigono il bilancio in base agli IAS e soggetti che non li applicano	431
17.9. Le operazioni di riorganizzazione aziendale	433