

**Analisi comparativa principi  
contabili italiani (OIC) e  
principi contabili IAS / IFRS**

# PRESENTAZIONE DEL BILANCIO

Codice civile artt. 2423-2424-2425...

IAS 1

OIC 1 – 11 – 12

## Documenti che compongono il bilancio

- Stato patrimoniale (SP)
- Conto economico (CE)
- Nota integrativa (NI)
- Rendiconto finanziario (da 1/1/2016) D.Lgs 139/15
- =>Corredato da relazione sulla gestione
- =>Possibilità di bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis)
- =>Bilancio delle micro-imprese (art. 2435-ter) D.Lgs 139/15

- Prospetto situazione patrimoniale e finanziaria (SPF)
- Prospetto di Conto economico e Conto economico complessivo (CE-OCI)
- Rendiconto finanziario
- Prospetto delle variazioni di patrimonio netto
- Principi contabili e note al bilancio
- Un prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria all'inizio del primo esercizio comparativo
- =>Relazione sulla gestione non obbligatoria ma consigliata

## Struttura e contenuto

- rigida; modificabili solo per rendere il bilancio più chiaro e leggibile
- possibilità di aggiungere voci o fare raggruppamenti

- SPF: contenuto minimo;
- CE-OCI: unico prospetto o due prospetti separati; contenuto minimo
- OCI = *Other comprehensive income*: comprende proventi ed oneri non effettivamente realizzati, ed inclusi come riserve nel patrimonio netto (es.: rivalutazione PPE IAS 16, variazioni del fair value di strumenti finanziaria AFS, ...)

## Classificazione delle poste

- SP: attivo in ordine di liquidità crescente; passivo in ordine di esigibilità crescente.
- CE: classificazione dei costi per natura

- SPF: suddivisione attività e passività in correnti e non correnti;
- CE-OCI: classificazione dei costi per natura o per destinazione

# ANALISI COMPARATIVA DELLO STATO PATRIMONIALE

## Codice civile art. 2424

## IAS 1

-Struttura obbligatoria

-Liquidità crescente dell'attivo

- A) CREDITI VERSO SOCI
- B) IMMOBILIZZAZIONI
- C) ATTIVO CIRCOLANTE
- D) RATEI E RISCOINTI

-Esigibilità crescente del passivo

- A) PATRIMONIO NETTO
- B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
- C) TFR
- D) DEBITI
- E) RATEI E RISCOINTI

-Classificazione dei valori per destinazione

-Definizione temporale dei valori correnti  
entro 12 mesi  
oltre 12 mesi

-Conti d'ordine nella nota integrativa

-Elencazione delle voci che come minimo devono essere esposte in bilancio salvo specifiche voci richieste dai singoli IAS

-Obbligo di aggregazione delle poste in:  
CORRENTI  
NON CORRENTI

-ATTIVITA' CORRENTE è un'attività:

- DESTINATA AD ESSERE REALIZZATA NEL NORMALE CICLO OPERATIVO AZIENDALE
- DETENUTA PER TRADING E DESTINATA AD ESSERE REALIZZATA ENTRO 12 MESI
- CONTANTE

-PASSIVITA' CORRENTE è una passività:

- DESTINATA AD ESSERE ESTINTA NEL NORMALE CICLO OPERATIVO AZIENDALE
- DESTINATA A ESSERE ESTINTA ENTRO 12 MESI

-Conti d'ordine nelle note al bilancio

# STATO PATRIMONIALE – CODICE CIVILE ART. 2424 da 1/1/2016 (D.Lgs 139/15)

## Attivo:

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.

B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:

I - Immobilizzazioni immateriali:

1) costi di impianto e di ampliamento;

2) *costi di sviluppo*;

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;

5) avviamento;

6) immobilizzazioni in corso e acconti;

7) altre.

Totale.

II - Immobilizzazioni materiali:

1) terreni e fabbricati;

2) impianti e macchinario;

3) attrezzature industriali e commerciali;

4) altri beni;

5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Totale.

III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:

1) partecipazioni in:

a) imprese controllate;

b) imprese collegate;

c) imprese controllanti;

d) *imprese sottoposte al controllo delle controllanti*;

d -bis ) *altre imprese*;

2) crediti:

a) *verso imprese controllate*;

b) *verso imprese collegate*;

c) *verso controllanti*;

d) *verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*;

d -bis ) *verso altri*;

3) altri titoli;

4) *strumenti finanziari derivati attivi*;

Totale.

Totale immobilizzazioni (B);

C) Attivo circolante:

I - Rimanenze:

1) materie prime, sussidiarie e di consumo;

2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;

3) lavori in corso su ordinazione;

4) prodotti finiti e merci;

5) acconti.

Totale.

II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

1) verso clienti;

2) verso imprese controllate;

3) verso imprese collegate;

4) verso controllanti;

5) *verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*;

5 -bis ) *crediti tributari*;

5 -ter ) *imposte anticipate*;

5 -quater ) *verso altri*;

Totale.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

1) partecipazioni in imprese controllate;

2) partecipazioni in imprese collegate;

3) partecipazioni in imprese controllanti;

3 -bis ) *partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti*;

4) altre partecipazioni;

5) *strumenti finanziari derivati attivi*;

6) altri titoli.

Totale.

IV - Disponibilità liquide:

1) depositi bancari e postali;

2) assegni;

3) danaro e valori in cassa.

Totale.

Totale attivo circolante (C).

D) *Ratei e risconti*

## Passivo

A) Patrimonio netto:

I - Capitale.

II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.

III - Riserve di rivalutazione.

IV - Riserva legale.

V - Riserve statutarie.

VI - *Altre riserve, distintamente indicate.*

VII - *Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.*

VIII - *Utili (perdite) portati a nuovo.*

IX - *Utile (perdita) dell'esercizio.*

X - *Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.*

Totale.

B) Fondi per rischi e oneri:

1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;

2) *per imposte, anche differite*;

3) *strumenti finanziari derivati passivi*;

4) *altri.*

Totale.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

1) obbligazioni;

2) obbligazioni convertibili;

3) debiti verso soci per finanziamenti;

4) debiti verso banche;

5) debiti verso altri finanziatori;

6) acconti;

7) debiti verso fornitori;

8) debiti rappresentati da titoli di credito;

9) debiti verso imprese controllate;

10) debiti verso imprese collegate;

11) debiti verso controllanti;

11 -bis ) *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*;

12) debiti tributari;

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;

14) altri debiti.

Totale.

E) *Ratei e risconti.*

# **CONTENUTO MINIMO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA**

## **secondo lo IAS 1**

- (a) immobili, impianti e macchinari;
- (b) investimenti immobiliari;
- (c) attività immateriali;
- (d) attività finanziarie [esclusi i valori esposti in (e), (h) e (i)];
- (e) partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto;
- (f) attività biologiche;
- (g) rimanenze;
- (h) crediti commerciali e altri crediti;
- (i) disponibilità liquide e mezzi equivalenti;
- (j) il totale delle attività classificate come possedute per la vendita e le attività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita in conformità all'IFRS 5;
- (k) debiti commerciali e altri debiti;
- (l) accantonamenti;
- (m) passività finanziarie [esclusi i valori esposti in (k), e (l)];
- (n) passività e attività per imposte correnti, come definito nello IAS 12
- (o) passività e attività per imposte differite, come definito nello IAS 12;
- (p) passività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, in conformità all'IFRS 5;
- (q) interessenze di pertinenza di terzi, presentate nel patrimonio netto; e
- (r) capitale emesso e riserve attribuibili ai soci della controllante.

# CONTO ECONOMICO – CODICE CIVILE ART. 2425

## (da 1/1/2016 D. Lgs 139/15)

### A) Valore della produzione:

- 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;
- 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- 5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.

Totale.

### B) Costi della produzione:

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- 7) per servizi;
- 8) per godimento di beni di terzi;
- 9) per il personale:
  - a) salari e stipendi;
  - b) oneri sociali;
  - c) trattamento di fine rapporto;
  - d) trattamento di quiescenza e simili;
  - e) altri costi;
- 10) ammortamenti e svalutazioni:
  - a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;
  - b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;
  - c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;
  - d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;
- 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- 12) accantonamenti per rischi;
- 13) altri accantonamenti;
- 14) oneri diversi di gestione.

Totale.

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

### C) Proventi e oneri finanziari:

- 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;
- 16) altri proventi finanziari:
  - a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;
  - b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;
  - c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;
  - d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;
- 17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;
- 17 -bis ) utili e perdite su cambi.

Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis) .

### D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:

- 18) rivalutazioni:
  - a) di partecipazioni;
  - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;
  - c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;
  - d) di strumenti finanziari derivati;
- 19) svalutazioni:
  - a) di partecipazioni;
  - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;
  - c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.
  - d) di strumenti finanziari derivati; Totale delle rettifiche (18 - 19).

Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D);

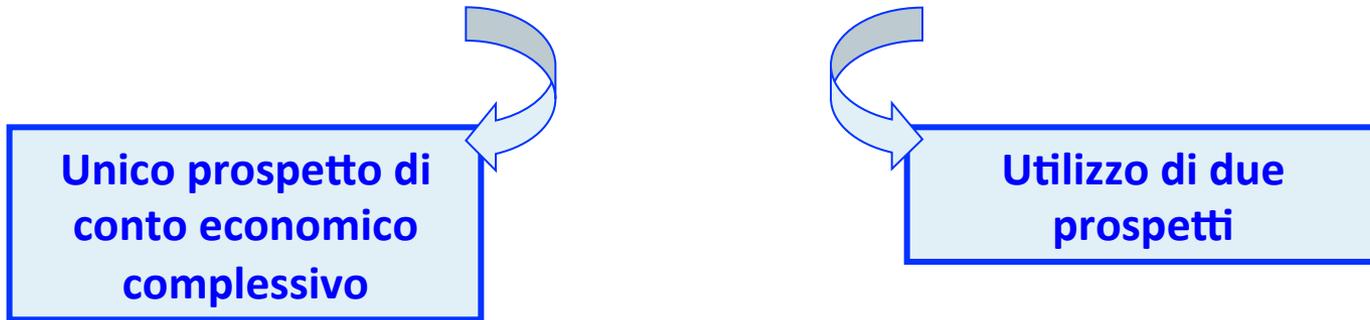
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;

21) utile (perdite) dell'esercizio.

# PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO

## secondo lo IAS 1

### Voci di costo e di ricavo



Voci di ricavo e costo non incluse nell'utile (perdita) dell'esercizio:

- Variazioni della riserva di rivalutazione
- Utili (perdite) attuariali da valutazioni secondo IAS 19
- Utili (perdite) conversione valuta bilanci esteri
- Utili (perdite) valutazione titoli AFS
- Rettifiche da riclassificazioni



Ricavi

- Costi

= utile (perdita) d'esercizio



Utile (perdita) d'esercizio

+/- altre componenti di conto economico complessivo

= Totale conto economico complessivo



## Classificazione per natura – par. 91

<b>Ricavi</b>		<b>X</b>
<b>Altri ricavi</b>		<b>X</b>
<b>Variazione delle rimanenze di prodotti finiti in corso di lavorazione</b>	<b>X</b>	
<b>Materie prime di consumo</b>	<b>X</b>	
<b>Costi del personale</b>	<b>X</b>	
<b>Ammortamenti</b>	<b>X</b>	
<b>Altri costi</b>	<b>X</b>	
<b>Costi totali</b>		<b>(X)</b>
<b>Utile</b>		<b>X</b>

## Classificazione per destinazione – par. 92 (es. Costi per Funzioni)

<b>Ricavi</b>	<b>X</b>
<b>Costo del venduto</b>	<b>(X)</b>
<b>Utile lordo</b>	<b>X</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>X</b>
<b>Costi di vendita</b>	<b>(X)</b>
<b>Costi amministrativi</b>	<b>(X)</b>
<b>Altri costi</b>	<b>(X)</b>
<b>Utile</b>	<b>X</b>

Le imprese che **classificano i costi per destinazione** devono riportare ulteriori informazioni sulla natura dei costi, comprese le svalutazioni e gli ammortamenti e i costi del personale (IAS 1 par.93).

# CONTENUTO MINIMO DEL PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO secondo IAS 1

- (a) ricavi;
- (b) oneri finanziari;
- (c) quota dell'utile o perdita di collegate e joint venture contabilizzata con il metodo del patrimonio netto;
- (d) oneri tributari;
- (e) un unico importo comprendente il totale:
  - (i) della plusvalenza o minusvalenza, al netto degli oneri fiscali, delle attività operative cessate, e
  - (ii) della plusvalenza o minusvalenza, al netto degli effetti fiscali, rilevata a seguito della valutazione al *fair value* (valore equo) al netto dei costi di vendita, o della dismissione delle attività o del(i) gruppo(i) in dismissione che costituiscono l'attività operativa cessata;
- (f) utile (perdita) d'esercizio;
- (g) ciascuna voce del prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo classificato per natura [esclusi i valori esposti in (h)];
- (h) quota delle voci del prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo di collegate e joint venture contabilizzata con il metodo del patrimonio netto; e
- (i) totale conto economico complessivo.

# CONTENUTO DEL PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO

## secondo IAS 1

- (a) il totale conto economico complessivo dell'esercizio, riportando separatamente gli importi attribuibili ai soci della controllante e alla quota di pertinenza di terzi;
- (b) per ciascuna voce del patrimonio netto, gli effetti dell'applicazione retroattiva o della rideterminazione retroattiva rilevati secondo quanto previsto dallo IAS 8;
- (c) gli importi delle operazioni con i soci che agiscono in tale qualità, riportando separatamente i conferimenti e gli utili distribuiti ai soci; e
- (d) per ciascuna voce del patrimonio netto, una riconciliazione tra il valore contabile all'inizio e quello al termine dell'esercizio, evidenziando distintamente ogni variazione.



Un'entità deve presentare, nel prospetto delle variazioni di patrimonio netto o nelle note, l'ammontare dei dividendi rilevati nell'esercizio come distribuzioni ai soci e il relativo importo per azione.

# ALTRE DIFFERENZE IAS 1 (superate da comunicazione CONSOB\*) RISPETTO ALLA NORMATIVA E PRINCIPI CONTABILI ITALIANI

## LA RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI

NON E' OBBLIGATORIA \*

NON PREVEDE UNA STRUTTURA OBBLIGATORIA A DIFFERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE ART. 2428

SI INCORAGGIA L'ELENCAZIONE DI

- PRINCIPALI FATTORI E INFLUENZE CHE INCIDONO SULL'ANDAMENTO ECONOMICO
- POLITICHE DI INVESTIMENTO
- FONTI DI FINANZIAMENTO
- POLITICHE DI GESTIONE DEL RISCHIO
- PUNTI DI FORZA E RISORSE I CUI VALORI NON SONO RIFLESSI NEL BILANCIO

PREVALENZA DEGLI ASPETTI GESTIONALI

SONO RILEVANTI  
LE DIFFERENZE  
NELLA STRUTTURA DELLO  
STATO PATRIMONIALE      CONTO ECONOMICO

GLI IAS SI APPLICANO  
A TUTTE LE IMPRESE

IN ITALIA LEGISLAZIONE SPECIFICA PER BILANCI ISTITUZIONI FINANZIARIE E ASSICURAZIONI

GRUPPO DI IMPRESE

E' OBBLIGATORIO IL BILANCIO CONSOLIDATO

NON

IL BILANCIO CAPOGRUPPO

# RENDICONTO FINANZIARIO

Codice civile e OIC 10

IAS 7

## Obbligatorietà

Presentazione obbligatoria da 1/1/2016. Esenzione bilanci ex art. 2435 bis e 2435 ter.

Presentazione obbligatoria per tutte le imprese senza alcuna esenzione. E' un documento costitutivo del bilancio.

## Forma del rendiconto finanziario

-Rendiconto finanziario in termini di liquidità come  
\* variazione della liquidità  
\* variazione delle disponibilità liquide

Presentazione solo in forma di variazione delle disponibilità liquide iniziali e finali (cash and cash equivalents)

## Classificazione delle aree

Classificazione per tipologia di attività:  
-attività operativa  
-attività di investimento  
-attività di finanziamento

Classificazione per tipologia di attività:  
-attività operativa  
-attività di investimento  
-attività di finanziamento

## Metodo di redazione (con riferimento al cash flow della gestione reddituale / operativa)

Metodi accettabili: metodo diretto o indiretto

Metodo preferito: diretto  
Metodo alternativo: indiretto

## CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

**Artt. 2342 e 2464 Codice civile**

**IAS 1**

### Contenuto

Riguarda gli apporti di capitale sociale (ed eventuale sovrapprezzo) sottoscritti dai Soci/Azionisti ma non ancora effettuati

### Rilevazione ed esposizione in bilancio

Isritti nell'attivo con separata indicazione di quanto già richiamato dagli amministratori  
=> in nota integrativa indicare la quota di capitale sociale effettivamente versato

Isritti a riduzione del capitale sociale sottoscritto => per gli IAS il capitale sociale è quello effettivamente versato e non sottoscritto

## ATTIVITA' IMMATERIALI diverse dall'avviamento

**Codice civile e OIC 24**

**IAS 38**

### Definizione

Attività caratterizzati da mancanza di tangibilità e si classificano in:  
-beni immateriali (marchi, brevetti, ...);  
-avviamento;  
-oneri pluriennali (costi impianto e ampliamento, Sviluppo, ...)

Attività, sotto il controllo dell'impresa, da cui derivano benefici economici futuri che siano:  
-identificabili  
-attività non monetarie  
-prive di consistenza fisica

### Requisiti per la rilevazione

-beni immateriali: obbligo iscrizione nello SP se soggetti a tutela giuridica;  
-oneri pluriennali: facoltà

Probabilità di ottenere benefici economici futuri e il costo deve essere determinabile in maniera attendibile

# ATTIVITA' IMMATERIALI (segue)

Codice civile e OIC 24

IAS 38 e IFRS 3

## Rilevazione iniziale

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, incrementato degli eventuali oneri accessori.  
In alcuni casi è necessario il parere favorevole del Collegio sindacale (costi impianto e ampliamento, S, viluppo, avviamento)

Sono iscritte al costo se acquisite presso terzi o prodotte internamente; iscritte al fair value se acquisite tramite permuta, contributi pubblici o da business combination.  
Capitalizzazione dei costi più limitata e solo se soddisfano i requisiti di iscrizione (es. costi di ricerca, costi impianto, ...)

## Rilevazione e valutazione successiva

Valutazione al costo di iscrizione al netto degli ammortamenti cumulati ed eventuali perdite durevoli di valore

Valutazione: al costo o al metodo rideterminazione del valore. In quest'ultimo caso iscrizione dell'attività in bilancio al fair value e la differenza rispetto al valore contabile:  
-se rivalutazione => OCI (per la parte che eccede precedenti svalutazioni);  
-se svalutazione => conto economico (per la parte che eccede precedenti rivalutazioni)

## Ammortamento e svalutazioni

Ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione; alcune ammortizzate in base articolo 2426 CC.  
Svalutate se presenza di perdite durevoli di valore.  
Eventuali ripristini se vengono meno i motivi della svalutazione precedente: mai per avviamento

Distinzione in:  
-attività immateriali a vita utile definita: ammortamento + impairment test (IAS 36);  
-attività immateriali a vita utile indefinita: non si conosce il tempo entro il quale potranno pervenire all'entità i benefici economici futuri → no ammortamento + impairment test con cadenza almeno annuale + verifica e rideterminazione vita utile alla data di bilancio

# AVVIAMENTO (cenni)

## Codice civile e OIC 24

## IFRS 3

### Definizione

Attitudine di un'azienda a produrre utili in misura superiore a quella ordinaria, che derivi o da fattori specifici o da incrementi di valore che il complesso dei beni aziendali acquisisce rispetto alla somma dei valori dei singoli beni, in virtù dell'organizzazione dei beni stessi

Rappresenta i futuri benefici economici risultanti da altre attività acquisite in una aggregazione aziendale non individuate singolarmente e rilevate separatamente.

### Rilevazione iniziale

Rilevato solo se acquisito a titolo oneroso (acquisizione di azienda o di partecipazioni, conferimenti d'azienda, fusioni e scissioni).

Dato da:

prezzo complessivo sostenuto per l'acquisizione

meno

valore corrente attribuito agli elementi attivi e passivi

Valutato alla data di acquisizione:  
corrispettivo trasferito

Più (+)

partecipazioni di minoranza valutate alternativamente:

-al fair value (FULL GOODWILL)

-in proporzione al fair value delle attività nette della partecipata (PARTIAL GOODWILL)

Più (+)

fair value alla data di acquisizione delle interessenze nell'acquisita precedentemente detenute

Meno (-)

fair value delle attività e passività identificabili

### Valutazione successiva

Al costo di acquisizione al netto degli ammortamenti e perdite durevoli di valore.

[Ammortamento in relazione alla vita utile, se non stimabile in un periodo non superiore a 10 anni.](#)

Al costo di acquisizione + impairment test  
NO AMMORTAMENTO.

# ATTIVITÀ MATERIALI E LEASING

Codice civile – OIC 16

IAS 16 – 17 (futuro IFRS 16) – 40

## Definizione

Beni di uso durevole, costituenti parte dell'organizzazione permanente delle imprese.

Sono strumentali alla produzione del reddito e non sono destinati né alla vendita né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti dell'impresa.

Costituite da:

- immobili, impianti e macchinari;
- investimenti immobiliari;
- beni in leasing.

## Requisiti per l'iscrizione

L'iscrizione è possibile solo quando è avvenuto il passaggio di proprietà.

Probabilità di ottenere benefici economici futuri e il costo deve essere determinabile in maniera attendibile

## Rilevazione iniziale

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, incrementato degli eventuali oneri accessori.

Sono iscritte al costo se acquisite presso terzi o prodotte internamente; iscritte al fair value se acquisite tramite permuta, contributi pubblici o da business combination.

## Valutazione successiva

Valutazione al costo di iscrizione al netto degli ammortamenti cumulati ed eventuali svalutazioni. Le rivalutazioni economiche sono vietate in quanto in contrasto con i principi di redazione del bilancio. Possibilità di rivalutazioni monetarie se previste da leggi speciali.

Valutazione: al costo o con metodo rideterminazione del valore. In quest'ultimo caso iscrizione dell'attività in bilancio al fair value e la differenza rispetto al valore contabile:

- se rivalutazione => OCI (per la parte che eccede precedenti svalutazioni);
- se svalutazione => conto economico (per la parte che eccede precedenti rivalutazioni)

# ATTIVITA' MATERIALI E LEASING (segue)

## Codice civile e OIC 16

## IAS 16 – 17 (futuro IFRS 16) – 40

### Ammortamenti e svalutazioni

Ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione.  
Svalutate se presenza di perdite durevoli di valore.  
Eventuali ripristini se vengono meno i motivi della svalutazione precedente.

Ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione.  
Component approach = parti significative di beni ammortizzati in base alla specifica residua possibilità di utilizzazione.

### Investimenti immobiliari

Trattati marginalmente nell'OIC (fabbricati civili). Non vengono ammortizzati.

Def.: immobili detenuti (in proprietà o tramite contratti di leasing) per ottenere canoni di locazione o per l'apprezzamento del capitale investito.  
Valutazione iniziale: al costo  
Valutazione successiva: modello del costo o del fair value (variazioni del fair value sono iscritte a Conto economico)  
Investimenti immobiliari detenuti tramite leasing operativo: contabilizzati come se fosse leasing finanziario

### Leasing (vedi approfondimento)

Contabilizzazione secondo il metodo patrimoniale o dei canoni. In Nota integrativa inserito prospetto per analisi degli effetti sul patrimonio netto e sul reddito dell'esercizio se fosse stato contabilizzato secondo il metodo finanziario.

Distinzione tra:  
-leasing finanziario: contabilizzato secondo il metodo finanziario  
-leasing operativo: contabilizzato secondo il metodo patrimoniale o dei canoni

# PARTECIPAZIONI E ALTRI TITOLI

Codice civile – OIC 20 e 21

IAS 27-28-32-39, IFRS 7/ IFRS 9-10-11-12

## Classificazione delle partecipazioni

-in imprese controllate (art. 2359 co. 1);  
-in imprese collegate (art. 2359 co. 3)  
-in imprese controllanti (art. 2359 bis)  
- **imprese sottoposte al controllo della controllante**  
-in altre imprese  
=> Rappresentate nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

-in imprese controllate (IFRS 10)  
-in imprese collegate (IAS 28)  
-in joint venture (IFRS 11)  
-in altre imprese (IAS 32 e 39 – IFRS 9)  
=> Informativa IFRS 12

## Valutazione delle partecipazioni nel bilancio individuale / separato (vedi approfondimento)

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.  
Possibilità di valutare le partecipazioni in imprese controllate e collegate che siano iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie con il metodo del patrimonio netto in alternativa al metodo del costo.

Le partecipazioni sono valutate in conformità dello IAS 27 (revised 2015) a partire dal 1/1/2016:  
-al costo (Ias 39/ IFRS 9)  
- Metodo del patrimonio netto (Ias 28R)

## Classificazione degli altri titoli

Distinzione in: -titoli immobilizzati;  
-titoli non immobilizzati

Classificazione in base alla definizione di strumento finanziario (vedi approfondimento)

## Valutazione degli altri titoli

**I Titoli immobilizzati devono essere valutati al COSTO AMMORTIZZATO (ove applicabile).** Per i Titoli non immobilizzati valutazione al costo con possibilità di utilizzo dei criteri LIFO, FIFO e costo medio ponderato

Valutazione in base alla categoria di appartenenza (vedi approfondimento)

# STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Codice civile 2424 e 2426 11 bis

IAS 27-28-32-39, IFRS 7/ IFRS 9-10-11-12

## Classificazione strumenti finanziari derivati

- Strumenti finanziari derivati attivi (BIII o CIII);
- Strumenti finanziari derivati passivi (B 3)

-strumenti finanziari derivati (IAS 39 – IFRS 9)  
=> Informativa IFRS 12

## Valutazione degli strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al fair value.

Le variazioni del fair value sono imputate al conto economico oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura.

**Gli elementi oggetto di copertura** contro il rischio di variazioni dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o contro il rischio di credito sono valutati simmetricamente allo strumento derivato di copertura.

Non sono distribuibili gli utili che derivano dalla valutazione al fair value degli strumenti finanziari derivati non utilizzati o non necessari per la copertura.

In conformità dello IAS 39 (ovvero dell'IFRS 9) => fair value

# STRUMENTI FINANZIARI definizioni e classificazioni (IAS 39)

## Definizione

Qualsiasi contratto che dia origine a:

- un'**attività finanziaria** = disponibilità liquide, strumenti rappresentativi di capitale di un'altra impresa, diritto contrattuale a ricevere disponibilità liquide o altre attività finanziarie o a scambiare attività e passività finanziarie con un'altra entità a condizioni che sono potenzialmente favorevoli
- una **passività finanziaria** = obbligazione contrattuale a consegnare disponibilità liquide o altre attività finanziarie o a scambiare attività o passività finanziarie con un'altra entità a condizioni che sono potenzialmente sfavorevoli
- uno **strumento rappresentativo di capitale** = contratto che rappresenti una interessenza residua nelle attività dell'entità dopo aver dedotto tutte le sue passività

## Classificazione delle attività finanziarie

- attività finanziarie *fair value through profit and loss FVTPL* (attività finanziarie *held for trading HFT* – detenute per la negoziazione, strumenti finanziari derivati)
- attività finanziarie *held to maturity HTM* (attività finanziarie detenute fino a scadenza)
- loans and receivables* (debiti e crediti)
- attività finanziarie *available for sale AFS* (attività finanziarie disponibili per la vendita)

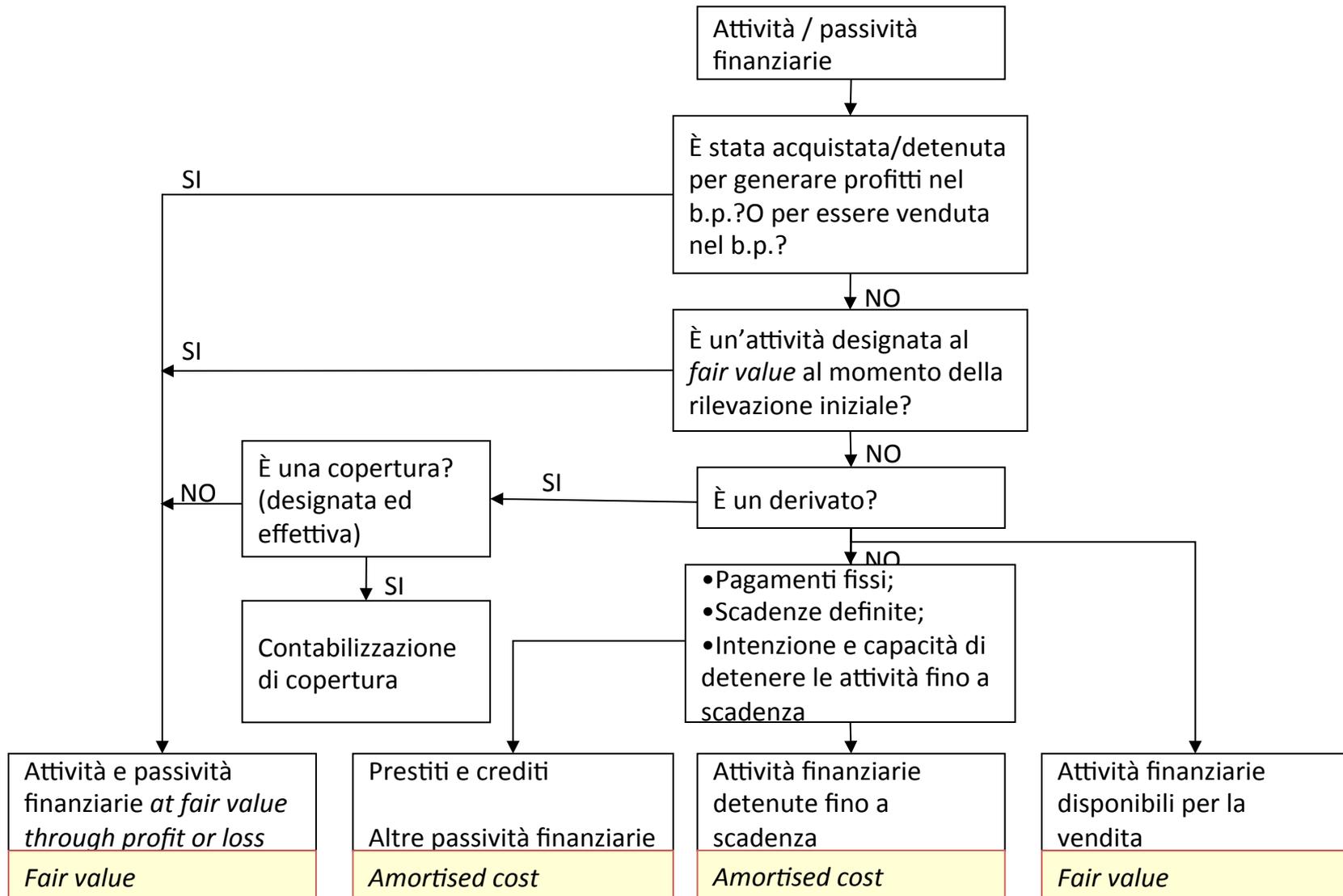
## Classificazione delle passività finanziarie

- passività finanziarie *fair value through profit and loss FVTPL* (strumenti finanziari *held for trading HFT* – detenuti per la negoziazione, strumenti finanziari derivati)
- passività finanziarie valutate al costo ammortizzato

## Strumenti finanziari di patrimonio netto

All'atto della rilevazione iniziale è necessario distinguere se trattasi di passività o patrimonio netto. Taluni strumenti finanziari possono essere classificati come passività anche se sono emessi sottoforma di azioni o quote.

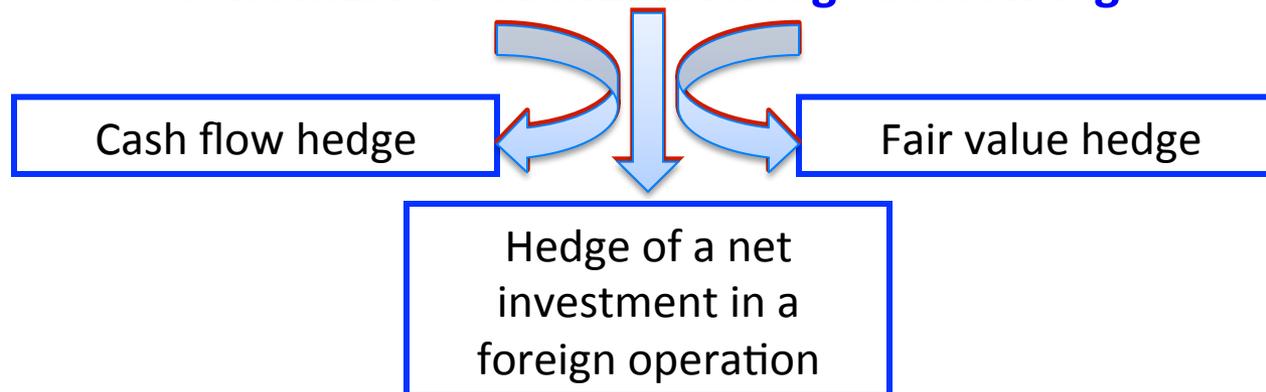
# IAS 39 – CLASSIFICAZIONE DI ATTIVITA' O PASSIVITA' FINANZIARIE



## STRUMENTI FINANZIARI valutazione

Attività/Passività finanziarie	Valutazione	Imputazione componenti reddituali
FVTPL – fair value through profit and loss	Fair value	Utili e perdite da variazione del fair value rilevate a conto economico
HTM – held to maturity	Costo ammortizzato	Componenti reddituali a Conto economico
L&R – loans and receivables	Costo ammortizzato	Componenti reddituali a Conto economico
AFS – available for sales	Fair value	Utili e perdite da variazione del fair value rilevate tra le voci di conto economico complessivo

## STRUMENTI FINANZIARI hedge accounting

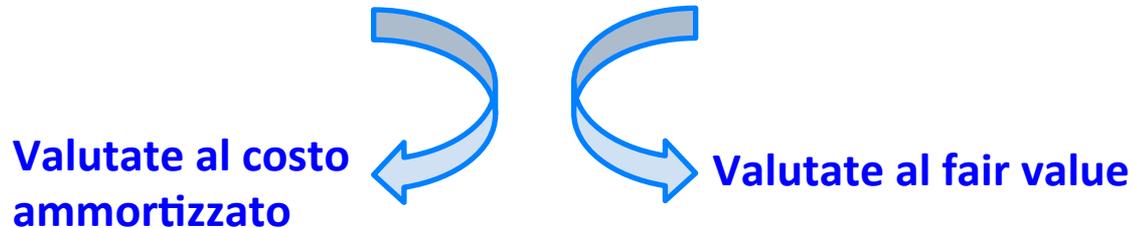


# STRUMENTI FINANZIARI nuovo IFRS 9 (SINTESI): in vigore da 1/1/2018

## Classificazione e valutazione delle attività finanziarie

Un'entità classifica le attività finanziarie sulla base di:

- *Business model* di gestione delle attività finanziarie;
- caratteristiche contrattuali dei flussi di cassa delle stesse



- l'attività è detenuta per ottenere i flussi di cassa previsti da contratto
- i termini contrattuali delle attività finanziarie danno luogo a date definite per il flusso di cassa che sono gli unici pagamenti di capitale e interessi sulla somma capitale da rimborsare

Un'attività finanziaria è valutata a fair value se non valutata al costo ammortizzato

**OPZIONE** = al momento della rilevazione iniziale è possibile designare un'attività finanziaria come valutata al *fair value through profit and loss*, se così facendo vengono eliminati o significativamente ridotti la misurazione o l'iscrizione di incoerenze

# STRUMENTI FINANZIARI nuovo IFRS 9

## Classificazione e valutazione delle passività finanziarie

Valutazione al costo ammortizzato utilizzando il metodo dell'interesse effettivo, salvo che non sia una passività finanziaria valutata al FVTPL (anche per opzione).

## Rilevazione degli utili e delle perdite

- Per le attività / passività finanziarie valutate a FVTPL => a conto economico
- Per investimenti in strumenti rappresentativi di capitale => tra le altre componenti di conto economico complessivo (opzione)
- Per gli strumenti finanziari derivati => vedasi regole IAS 39
- Per le passività finanziarie FVTPL => variazione del FV dovuta a rischio di credito tra le altre componenti di conto economico complessivo; la parte residua a conto economico
- Per le attività / passività valutate al costo ammortizzato => a conto economico

## Riclassificazioni

Se e solo se l'entità cambia il suo *business model* per la gestione delle attività finanziarie, le stesse possono essere riclassificate. Non è possibile riclassificare le passività finanziarie

# RIMANENZE E LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

Codice civile – OIC 13 e 23

IAS 2 e 11

## Definizioni

Rimanenze: sono beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività dell'impresa (merci, semilavorati, prodotti finiti, materie prime, sussidiarie e di consumo).

Lavori in corso su ordinazione: si riferiscono a contratti di durata normalmente ultrannuale per la realizzazione di un'opera o di un complesso di opere o la fornitura di beni o servizi non di serie che insieme formino un unico progetto, eseguite su ordinazione del cliente.

Rimanenze: sono beni:

- posseduti per la vendita nel normale svolgimento dell'attività;
- impiegati nei processi produttivi per la vendita;
- materiali o beni impiegati nel processo di produzione.

Lavori in corso su ordinazione: contratto stipulato specificamente per la costruzione di un bene o di una combinazione di beni strettamente connessi o interdipendenti tra loro.

## Valutazione rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il relativo valore desumibile dall'andamento di mercato.

Il costo è determinato:

- per i beni infungibili = costo specifico
- per i beni fungibili = LIFO, FIFO, costo medio ponderato

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il relativo valore desumibile dall'andamento di mercato.

Il costo è determinato:

- per i beni infungibili = costo specifico
  - per i beni fungibili = FIFO o costo medio ponderato
- => NON è ammesso il metodo LIFO

## Valutazione lavori in corso su ordinazione

Criterio della % di completamento => costi, ricavi e margine riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva (diversi metodi per determinare % completamento)

Se non applicabile la % completamento: metodo della commessa completata

Rilevazione dei ricavi e dei costi di commessa in relazione allo stato di avanzamento dell'attività della commessa alla data di riferimento del bilancio (% di completamento)

# CREDITI

Codice civile – OIC 15

IAS 32 e 39

## Classificazione

Inclusi:  
-tra le immobilizzazioni finanziarie  
-nell'attivo circolante (crediti verso clienti, controllate, collegate, controllanti..., tributari, imposte anticipate e verso altri)  
=>distinzione in base alla natura del credito (finanziario o commerciale) e alla durata.  
=>esposizione della quota esigibile entro / oltre l'esercizio successivo (in Nota integrativa anche quote esigibile oltre 5 anni)

Rientrano nella classificazione degli strumenti finanziari  
=> loans and receivables  
(vedi approfondimento relativo agli strumenti finanziari)

## Valutazione

*Crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.*

Costo ammortizzato (vedi approfondimento relativo agli strumenti finanziari).  
Attualizzazione!!

# FISCALITA' DI BILANCIO

Codice civile – OIC 25

IAS 12

## Definizioni

Imposte di competenza = imposte correnti + imposte differite

Imposte correnti = imposte dovute sulla base del reddito imponibile (criterio di cassa)

Imposte differite = imposte che si manifestano a seguito della differenza tra i valori di bilancio delle attività e passività e i valori fiscalmente riconosciuti (servono per rilevare le imposte in base alla competenza)

Imposte differite passive = imposte dovute negli esercizi futuri riferibili a differenze temporanee imponibili

Imposte differite attive = imposte recuperabili negli esercizi futuri riferibili a:

-Differenze temporanee deducibili

-Crediti di imposta non utilizzati e riportati a nuovo

-Perdite fiscali non utilizzate e riportate a nuovo

## Iscrizione e valutazione attività per imposte differite

Su tutte le differenze temporanee ad esclusione di quelle per le quali vi siano scarse probabilità che il debito insorga.

Calcolate su tutte le differenze temporanee senza eccezioni.

## Iscrizione e valutazione passività per imposte differite

Iscritte se il loro recupero è ragionevolmente certo.

Iscritte se il loro recupero è probabile.

## Aliquota e attualizzazione

Calcolate con riferimento all'aliquota già emanata alla data di redazione del bilancio.

Attualizzazione vietata.

Quella annunciata alla data di redazione del bilancio anche se non ancora formalmente emanata.

Attualizzazione vietata.

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

**Codice civile – OIC 14**

**IAS 32 e 39 – IFRS 9**

### Valutazione

Sono costituite da denaro contante e depositi bancari e postali.

Valutazione al valore nominale.

Sono considerate attività finanziarie (vedi approfondimento relativo agli strumenti finanziari)

## RATEI E RISCONTI

**Codice civile – OIC 18**

**n/a**

### Iscrizione e valutazione

I ratei rappresentano quote di ricavi o di costi, comuni a due o più esercizi, di competenza dell'esercizio in corso la cui manifestazione numeraria avverrà negli esercizi futuri.

I risconti rappresentano quote di ricavi o di costi, comuni a due o più esercizi, di competenza di esercizi futuri, la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Non esiste uno specifico principio: fare riferimento al framework (principio di competenza economico-temporale).

# AZIONI PROPRIE

## Codice civile – OIC 28

## IAS 32

### Definizione

Trattasi di azioni acquistate direttamente dalla società emittente, nei limiti degli utili distribuibili e delle riserve disponibili. Per le società quotate il valore nominale delle azioni proprie non può essere superiore a 1/5 del capitale sociale.

Il codice civile prevede una serie di condizioni e limitazioni per l'acquisto di azioni proprie, nonché nell'esercizio dei diritti che derivano dalle stesse.

### Valutazione

Sono iscritte in bilancio al costo di acquisto. La valutazione successiva è effettuata come per i titoli immobilizzati / non immobilizzati.  
In caso di annullamento la differenza tra valore di iscrizione e capitale sociale è iscritta in aumento o in diminuzione delle riserve disponibili.  
In caso di realizzo (vendita) la differenza tra il valore contabile della «Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio» e il valore di realizzo delle azioni alienate è imputata a incremento o decremento di un'altra voce di patrimonio netto, e non a C/EC.

Sono valutate al costo di iscrizione.  
Nessun utile o perdita da negoziazione delle azioni proprie può essere iscritto a conto economico. Il corrispettivo per l'acquisto o per la cessione è direttamente imputato a patrimonio netto.

### Iscrizione in bilancio

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce, con segno negativo (art. 2357 ter)

Sono iscritte a riduzione del capitale.

# FONDI PER RISCHI ED ONERI

## Codice civile – OIC 19

## IAS 37

### Definizione

Rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati.

Passività di cui sono incerti la scadenza e l'ammontare. Diversi da passività potenziali = obbligazione relativa ad eventi passati la cui manifestazione è condizionata da eventi (incerti) futuri che non sono sotto il controllo dell'entità.

### Rilevazione

Distinzione tra:  
-fondi per rischi  
-fondi per oneri futuri  
=> Rappresentazione contabile dei principi di competenza e di prudenza.

Sono contabilizzate nel momento in cui l'entità ha un'obbligazione attuale (legali o implicite) risultante da eventi passati, che probabilmente genereranno in futuro un impiego di risorse economiche stimabili in modo attendibile.  
Le passività potenziali non sono iscritte in bilancio!!

### Attualizzazione

Non è possibile

Si se l'effetto dell'attualizzazione è rilevante. Utilizzo di un tasso di attualizzazione al lordo delle imposte che rifletta il valore del denaro nel tempo e i rischi connessi alla passività.

# TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

OIC 19

IAS 19

## Definizione

Rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell' art. 2120 c.c.

Non è disciplinato: peculiarità della normativa codicistica italiana.

IAS 19 classifica i benefici ai dipendenti in:

- benefici a breve termine
- benefici a lungo termine
- benefici successivi al rapporto di lavoro
- benefici per la conclusione del rapporto di lavoro

## Rilevazione

Il TFR spettante al personale dipendente in forza di legge o di contratto (art. 2120 c.c.) al momento di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, costituisce onere retributivo certo da iscrivere in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Il TFR rientra (in base alla guida operativa 1 emessa dall'OIC) nei benefici successivi al rapporto di lavoro.

Distinzione in:

**-piani a contribuzione definita:** l'entità paga contributi fissi a un fondo e non ha obbligazioni a pagare null'altro nel caso in cui il fondo non abbia sufficienti disponibilità. Contabilizzazione del costo e della passività durante il periodo in cui il dipendente ha prestato servizio → IN ITALIA PER AZIENDE CON PIU' DI 50 DIPENDENTI

**-piani a benefici definiti:** piani diversi dai piani a contribuzione definita. Rilevazione del valore attuale della passività a stato patrimoniale; rilevazione del costo previdenziale, degli interessi passivi e degli utili e perdite attuariali (tutte le componenti sono classificate come costo del personale) → IN ITALIA PER AZIENDE CON MENO DI 50 DIPENDENTI E PER TFR PRECEDENTEMENTE ACCANTONATO NON DESTINATO AI FONDI DI PREVIDENZA COMPLEMENTARE

# OPERAZIONI IN VALUTA

C.C. e OIC 26

IAS 21

## Rilevazione in corso d'anno

Contabilizzazione in base al cambio a pronti del giorno in cui è effettuata l'operazione

=> Utili e perdite su cambi rilevati a conto economico

Contabilizzazione in base al cambio a pronti del giorno in cui è effettuata l'operazione

=> Utili e perdite su cambi rilevati a conto economico

## Rilevazione delle attività e passività alla chiusura dell'esercizio

Attività e passività **monetarie** => al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio

Attività e passività **non monetarie** => **al tasso di cambio alla data di effettuazione dell'operazione** .

=> Utili e perdite su cambi rilevati a conto economico. In caso di utile netto accantonamento in apposita riserva non distribuibile

Attività/passività monetarie => traduzione al tasso di cambio alla data di redazione del bilancio

Attività/passività non monetarie => traduzione al tasso di cambio alla data di effettuazione dell'operazione o della rideterminazione (se si utilizza il metodo della rideterminazione del valore)

=> Utili e perdite su cambi rilevati a conto economico

## Traduzione dei bilanci in valuta estera

Attività e passività = tasso di cambio alla data di redazione del bilancio

Costi e ricavi = tasso di cambio alla data di effettuazione dell'operazione (o cambio medio del periodo)

Poste di patrimonio netto = cambio storico

=> Utili e perdite su cambi rilevati in apposita riserva di patrimonio netto indisponibile fino al realizzo

Attività e passività = tasso di cambio alla data di redazione del bilancio

Costi e ricavi = tasso di cambio alla data di effettuazione dell'operazione (o cambio medio del periodo)

=> Utili e perdite su cambi rilevati in OCI

# STOCK OPTION

N/a

IFRS 2

## Definizione

Le stock option sono opzioni che danno il diritto di acquistare azioni di una società ad un determinato prezzo d'esercizio (detto strike).

## Contabilizzazione

Rilevate in sede di aumento del capitale sociale

Il costo per stock option durante il vesting period ovvero durante il tempo in cui il dipendente presta il servizio (maturazione del diritto).

- pagamenti basati su azioni regolate con strumenti di capitale (D: costo; A: riserva PN)
- pagamenti basati su azioni regolate per cassa (D: costo; A: debito)
- pagamenti basati su azioni regolate con strumenti di capitale e per cassa

=>importante: stima del fair value degli strumenti rappresentativi di capitale

# RICAVI

OIC 12

IAS 18 (sino al 31/12/2017)

## Definizione

N/a

Flusso lordo in entrata di benefici economici dell'esercizio, derivante dall'attività ordinaria dell'impresa, quando tali flussi generano un incremento del patrimonio netto, diverso dal conferimento dei soci

## Condizioni per l'iscrizione

N/a

- E' probabile che i benefici economici affluiscano all'impresa
- L'ammontare del ricavo è ragionevolmente determinabile
- L'impresa ha trasferito a chi acquista rischi e benefici legati alla proprietà del bene
- I costi sostenuti o da sostenere sono ragionevolmente determinabili
- La fase di completamento dell'operazione può essere ragionevolmente determinata

## Momento di rilevazione dei ricavi dei beni

Momento in cui si verifica lo scambio connesso al trasferimento del titolo di proprietà ed il relativo rischio. Si applica il principio di competenza

Momento in cui il venditore trasferisce i rischi e i benefici connessi alla proprietà del bene e non mantenga né la gestione del bene né il suo controllo. Non vale il titolo di proprietà ma il possesso del bene (principio di prevalenza della sostanza sulla forma)

## Momento di rilevazione dei ricavi dei servizi

Si riconoscono quando il servizio è reso o la prestazione è avvenuta

Si riconoscono con riferimento allo stato di completamento dell'operazione alla data di bilancio

## ALTRI PRINCIPI TRATTATI APPROFONDITAMENTE NEL PROSEGUO

- IAS 17 – Leasing (IFRS 16)
- IAS 36 – Riduzione di valore di attività
- IAS 33 – Utile per azione
- IAS 8 – Principi contabili, cambiamenti nelle stime contabili ed errori
- IFRS 3 – Aggregazioni aziendali
- IAS 27 – Bilancio separato
- IAS 28 – Partecipazioni in società collegate e joint venture
- IFRS 10 – Bilancio consolidato
- IFRS 11 – Accordi a controllo congiunto
- IFRS 12 – Informativa sulle partecipazioni in altre entità
- IFRS 13 – Valutazione del fair value
- IFRS 8 – Settori operativi

## **LE NOVITA' DEGLI IAS/IFRS: QUADRO DI SINTESI**

# SINTESI

## IMPATTO IAS/IFRS SULLA CONTABILITA' GENERALE E BILANCIO

SISTEMA CONTABILE E BILANCIO EX. ART. 2423 E SEGUENTI

MODIFICHE CONSEGUENTI IAS/IFRS

CONTO ECONOMICO PER NATURA  
(SOLO SISTEMA DEL REDDITO)



CONTO ECONOMICO

PER NATURA  
PER DESTINAZIONE

IAS 1

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI: VALUTAZIONE AL COSTO (SALVO ECCEZIONI)



ATTIVITA' IMMATERIALI E MATERIALI: VALUTAZIONE AL COSTO O AL FAIR VALUE

IAS 16  
IAS 38

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: ISCRIVIBILI QUELLI PREVISTI ALL'ART. 2424 SE PLURIENNALI



ATTIVITA' IMMATERIALI SOLO SE COERENTI CON IAS 38

IAS 38

• AVVIAMENTO  
• AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI A VITA UTILE INDEFINITA (MARCHI, TESTATE, ECC.)



NO AMMORTAMENTI MA SVALUTAZIONI PER IMPAIRMENT TEST

IFRS 3  
IAS 36

TERRENI E FABBRICATI (STRUMENTALI E NON)



DISTINZIONE in S.P.: SE NON STRUMENTALI  
INVESTIMENTI IMMOBILIARI

IAS 40

AMMORTAMENTO TERRENI



NO AMMORTAMENTI TERRENI

IAS 16

AMMORTAMENTO BENI MATERIALI



AMMORTAMENTO ANCHE CON COMPONENT APPROACH

IAS 16

GODIMENTO BENI DI TERZI: **LEASING FINANZIARIO**  
(informazioni solo in nota integrativa art. 2427 punto 22)



LEASING FINANZIARIO: ATTIVITÀ - AMMORTAMENTO-DEBITI FINANZIARI

IAS 17  
(IFRS 16)

# SINTESI

## IMPATTO IAS/IFRS SULLA CONTABILITA' GENERALE E BILANCIO

SISTEMA CONTABILE E BILANCIO EX. ART. 2423 E SEGUENTI

MODIFICHE CONSEGUENTI IAS/IFRS

MAGAZZINO BENI FUNGIBILI → LIFO – FIFO - COSTO MEDIO PONDERATO



SOLO FIFO O MEDIO PONDERATO

IAS 2

MAGAZZINO LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE: VALUTAZIONE ANCHE A CORRISPETTIVI MATURATI CON CERTEZZA



VALUTAZIONE: STATO AVANZAMENTO LAVORI

IAS 11

STRUMENTI FINANZIARI: VALUTAZIONE AL COSTO E FAIR VALUE per DERIVATI



STRUMENTI FINANZIARI: VALUTAZIONE AL FAIR VALUE

IAS 32 e IFRS 7  
IAS 39 – IFRS 9

CREDITI/DEBITI ENTRO E OLTRE 12 MESI (EVIDENZA IN NOTA INTEGRATIVA OLTRE 5 ANNI) DA 1/1/16 AL COSTO AMMORTIZZATO



CREDITI/DEBITI A MEDIO LUNGO TERMINE: ATTUALIZZAZIONE

IAS 18 - 32- 39

~~AZIONI PROPRIE~~ ↔ ~~RISERVA AZIONI PROPRIE~~  
AZIONI PROPRIE IN RISERVA NEGATIVA DEL P.N.



AZIONI PROPRIE IN DIMINUZIONE DEL CAPITALE

IAS 32  
par.33

CREDITI VS SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI COSTI DI IMPIANTO (SE PER AUMENTI CAPITALE)



IN DIMINUZIONE DEL CAPITALE

IAS 32  
par.35

TFR



VALORE ATTUALE DEL TFR

IAS 19

FONDI RISCHI ED ONERI E SPESE FUTURE



LIMITAZIONE DEGLI ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' POTENZIALI

IAS 37

IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE



LIMITAZIONE AD ACCANTONAMENTI PER IMPOSTE DIFFERITE

IAS 12

# SINTESI

## IMPATTO IAS/IFRS SULLA CONTABILITA' GENERALE E BILANCIO

SISTEMA CONTABILE E BILANCIO EX. ART. 2423 E SEGUENTI

MODIFICHE CONSEGUENTI IAS/IFRS

SVALUTAZIONE ATTIVITÀ SOLO PER PERDITE DUREVOLI VALORE  
(VEDI OIC 9 DAL 2014 CON 2 DIFFERENTI APPROCCI)



SVALUTAZIONI PER IMPAIRMENT TEST

IAS 36

COSTO DEL PERSONALE CON TFR CONTABILE



COSTO DEL PERSONALE CON TFR ATTUALIZZATO  
(MINOR COSTO)

IAS 19

STOCK OPTION: NON VENGONO RILEVATE



RISERVA DA STOCK OPTION

IFRS 2

GODIMENTO BENI DI TERZI: LEASING FINANZIARIO



LEASING FINANZIARIO: ATTIVITÀ MATERIALI-  
AMMORTAMENTO-DEBITI FINANZIARI

IAS 17  
IFRS 16

# SINTESI

## IMPATTO IAS/IFRS SULLA CONTABILITA' GENERALE E BILANCIO

SISTEMA CONTABILE E BILANCIO EX. ART. 2423 E SEGUENTI

MODIFICHE CONSEGUENTI IAS/IFRS

RICAVI



RICAVI DI VENDITA

IAS 18  
IFRS 15

~~ONERI E PROVENTI STRAORDINARI~~ DA 1/1/2016 IN  
NOTA INTEGRATIVA l'importo e la natura dei singoli  
elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza  
eccezionali



NESSUNA EVIDENZA NEL C/ECONOMICO

IAS 1

COSTO DEL PERSONALE SENZA STOCK OPTION



STOCK OPTION: INCREMENTA COSTO DEL  
PERSONALE

IFRS 2

RENDICONTO FINANZIARIO OBBLIGATORIO DA 1/1/2016: R.F.  
LIQUIDITA' (CON METODO INDIRETTO)



RENDICONTO FINANZIARIO: SOLO R.F. LIQUIDITA'  
PREFERIBILMENTE CON METODO DIRETTO

IAS 7

INFORMAZIONI IN NOTA INTEGRATIVA (art. 2427),  
RIPARTIZIONE:

- CREDITI/DEBITI PER AREA GEOGRAFICA (punto 6)
- RICAVI E COSTI (se significativa) PER AREE ATTIVITA' E AREE GEOGRAFICHE (punto 10)



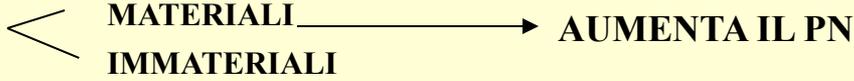
CONCEZIONE BASE : CASH GENERATING UNIT E  
INFORMATIVA DI SETTORE

SETTORI OPERATIVI:  
APPROCCIO GESTIONALE

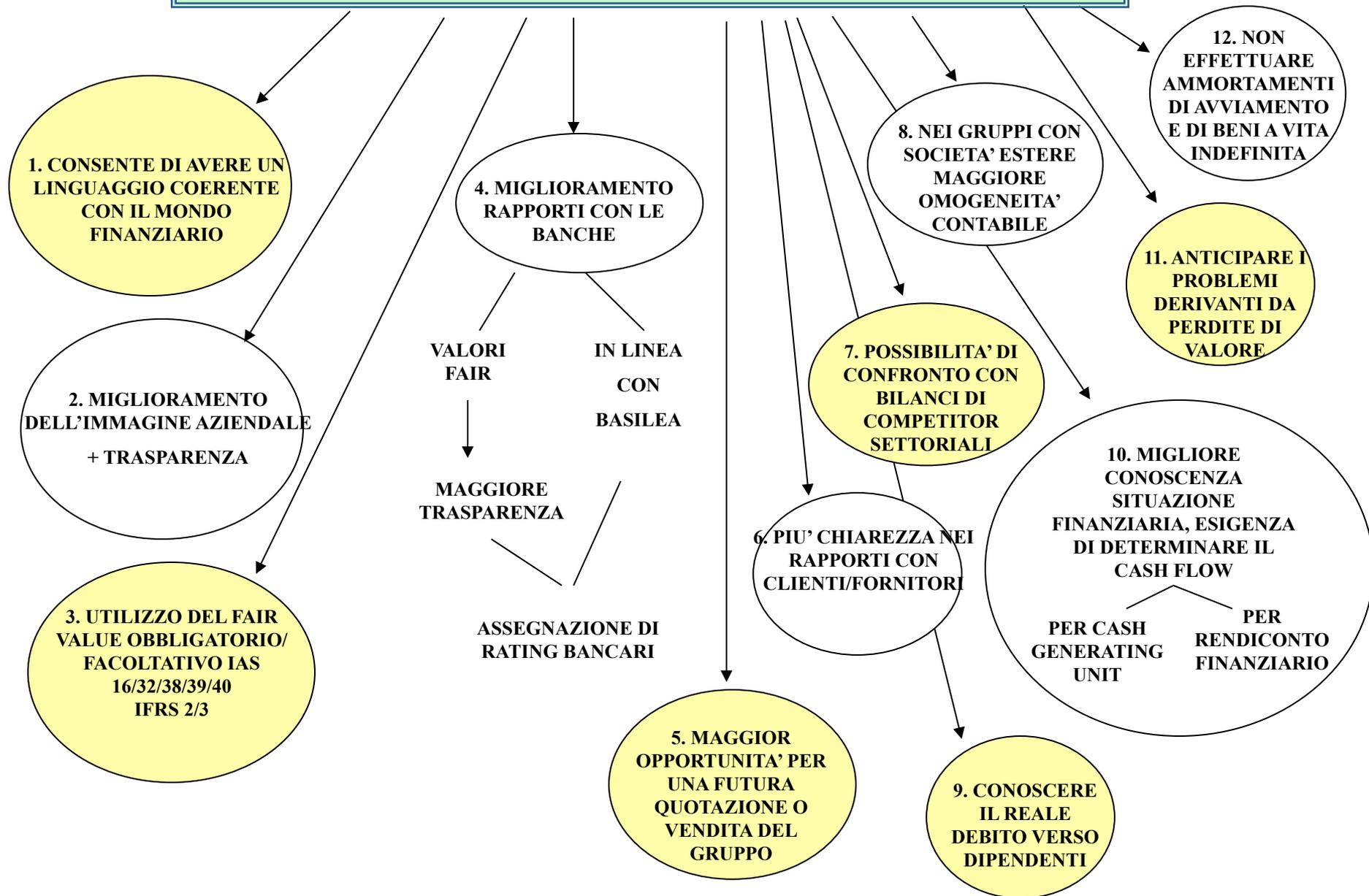
dal  
2009

IFRS 8

# QUALI SONO I CAMBIAMENTI PIÙ RILEVANTI?

- **UTILIZZO DEL FAIR VALUE PER ATTIVITÀ** 
  - MATERIALI → AUMENTA IL PN
  - IMMATERIALI → AUMENTA IL PN
- **MINORI AMMORTAMENTI PER ATTIVITÀ IMMATERIALI** → MIGLIORA IL RISULTATO
- **ATTUALIZZAZIONE TFR** 
  - DIMINUISCE COSTO DEL PERSONALE → MIGLIORA IL RISULTATO
  - AUMENTANO ONERI FINANZIARI → MIGLIORA IL RISULTATO
- **DETERMINAZIONE PERDITE DI VALORE** → PEGGIORA IL RISULTATO
- **STOCK OPTION** → PEGGIORA IL RISULTATO E DIMINUISCONO LE RISERVE
- **IAS 32/39 STRUMENTI FINANZIARI** →  $\pm$  RISULTATO

# CONVIENE ESERCITARE L'OPZIONE IAS/IFRS DEL D. LGS 38/2005?



**L'ARCHITETTURA DEL SISTEMA AMMINISTRATIVO AZIENDALE  
E' FORTEMENTE INFLUENZATA DALL'ADOZIONE DEGLI IAS PER**

**Modifiche in alcuni sottosistemi contabili per produrre rilevazioni contabili IAS (es. cespiti; risorse umane; tesoreria...)**

**Necessità di gestione contemporanea di sistemi amministrativi di gruppo che devono gestire bilanci consolidati IAS, bilanci individuali e separati IAS, bilanci individuali redatti secondo Local Gaap**

**Necessità di variare / integrare gli impianti contabili di contabilità generale e gestionale e relative regole**

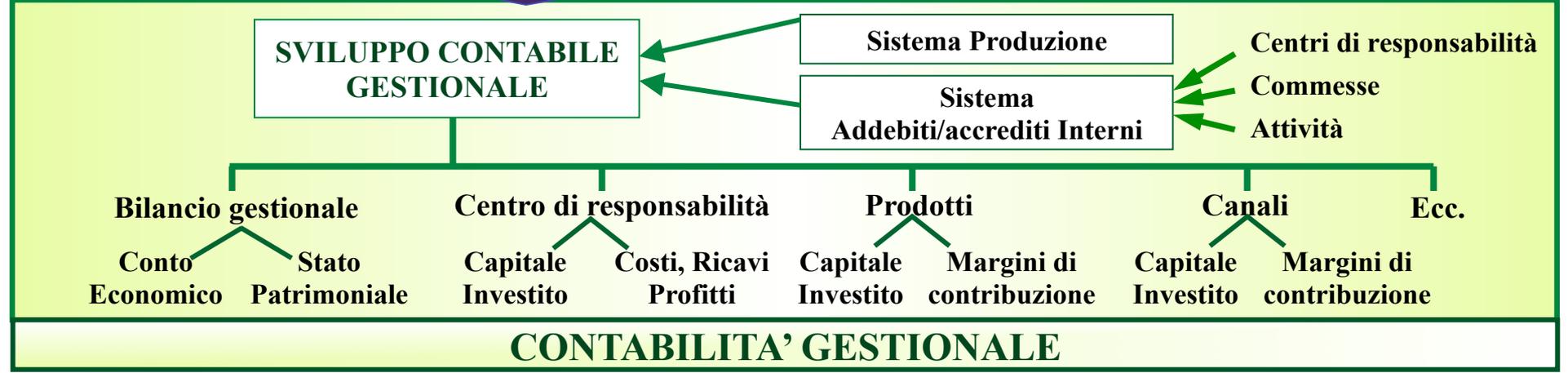
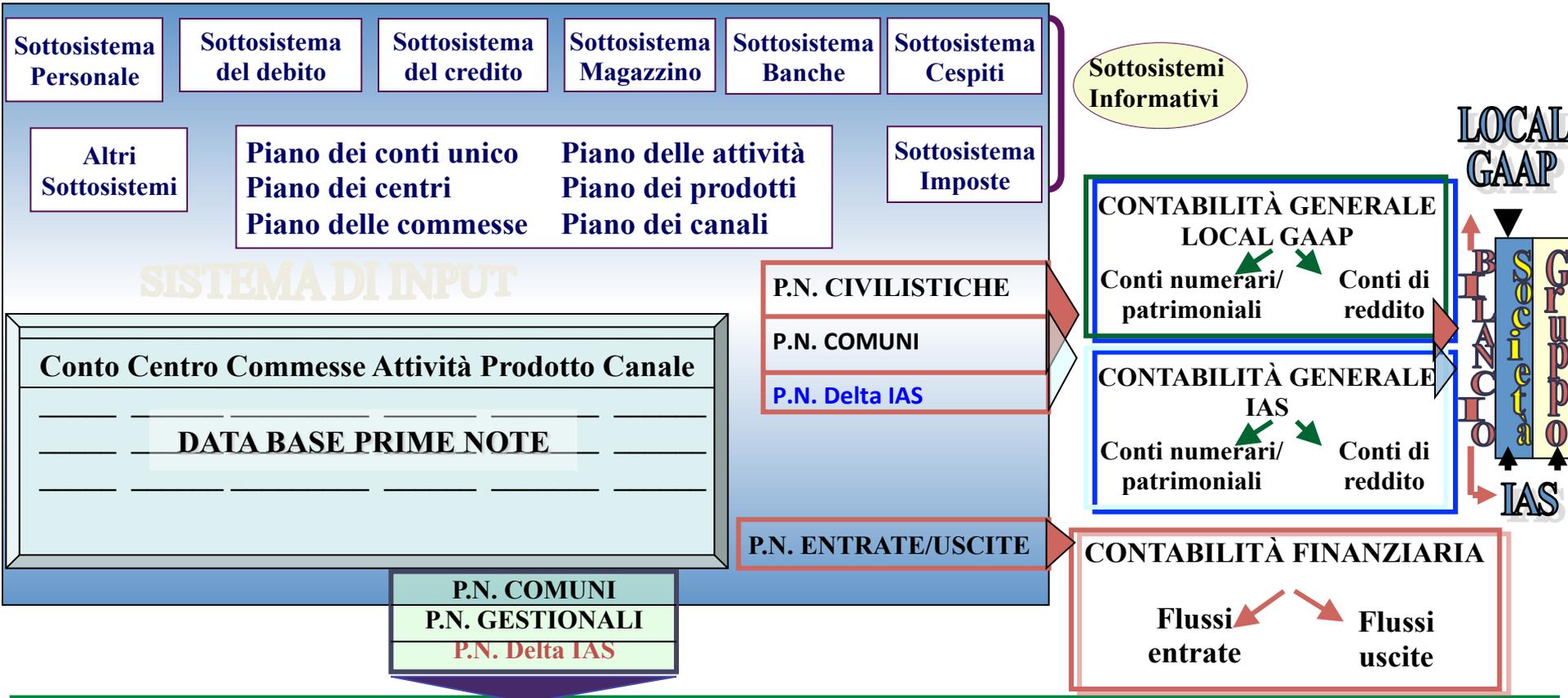
**Esigenza di architetture software e contabili più automatizzate, con gestione contemporanea di più contabilità parallele (IAS, Local Gaap, Gestionale, Fiscale, Finanziaria)**

## **CAMBIAMENTI DA INSERIRE NEI SISTEMI INFORMATIVI INTEGRATI di AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO**

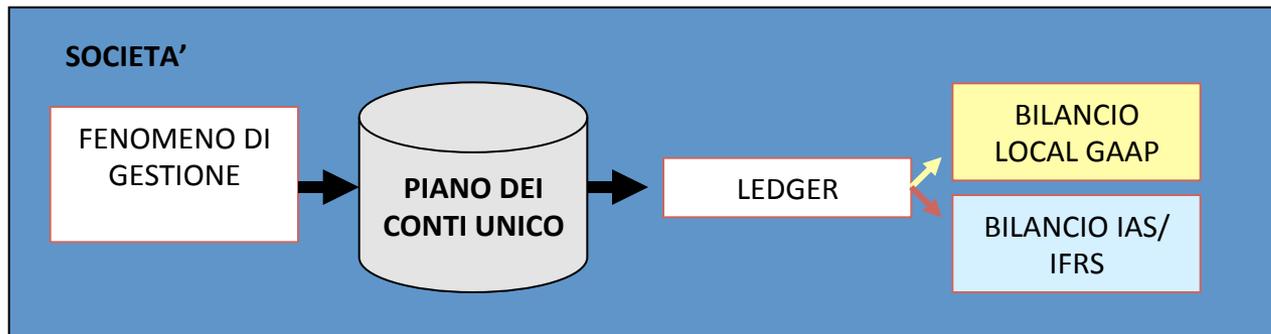


- **Gestione dell'Informativa di Settore (IFRS 8)**
- **Diversità nella contabilizzazione tra Local account e "IAS account"**
- **Necessità di gestire la contabilità finanziaria anche alla luce dell'Impairment Test e delle Cash Generating Unit (CGU)**
- **Necessità di assicurare la quadratura tra il sistema di contabilità generale secondo gli IAS e la contabilità gestionale**
- **Obiettivo di produrre, per business unit, uno stato patrimoniale, un conto economico, un rendiconto finanziario (sia con metodo diretto, sia indiretto)**
- **Sorge l'esigenza di un sottosistema imposte per la gestione della contabilità fiscale**

# SISTEMA AMMINISTRATIVO INTEGRATO IAS



## ESEMPIO IMPLEMENTAZIONE IAS/IFRS



LA METODOLOGIA CONSISTE NEL GESTIRE DELLE PRIMENOTE CONTABILI IAS **INTEGRATIVE** O IN **VARIAZIONE** RISPETTO A PRIMENOTE CONTABILI TENUTE CON PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI (Local Account)

### SITUAZIONI:

• PN con contabilizzazione e valore identico tra IAS e *Local*

← NO DELTA IAS

• PN con contabilizzazione identica e valore diverso tra IAS e *Local*  
(*TFR*)

← DELTA IAS

• PN con contabilizzazione e valori diversi tra IAS e *Local*  
(*Leasing finanziario*)

← CONTO IAS

**PN con contabilizzazione e valore identico tra IAS e Local account**

**IN UN UNICO AMBIENTE CONTABILE (General Ledger) VENGONO  
DISTINTE PRIMENOTE O CONTI *Local* / IAS**

Acquisti	IVA a credito	Debiti v/Fornitori
100	21	121

Conti comuni

Sono conti (o primenote)  
comuni tra i  
Local account  
e gli IAS

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico  
sia Local sia IAS i valori degli acquisti, Iva e  
debiti  
sono rappresentati nel medesimo modo e con i  
medesimi valori

# PN con contabilizzazione identica e valore differente tra IAS e Local

P.N.  
o CONTI  
comuni

Accantonamento TFR		TFR	
100			100

*Local Account*



**Bilancio LOCAL**

P.N.  
IAS

Accantonamento TFR Delta IAS		TFR IAS	
	15	15	

*IAS (valori differenziali)*

Accantonamento TFR IAS		TFR IAS	
85			85

*IAS (valori complessivi)*

**Bilancio IAS**

# PN con contabilizzazione e valore differenti tra IAS e Local

