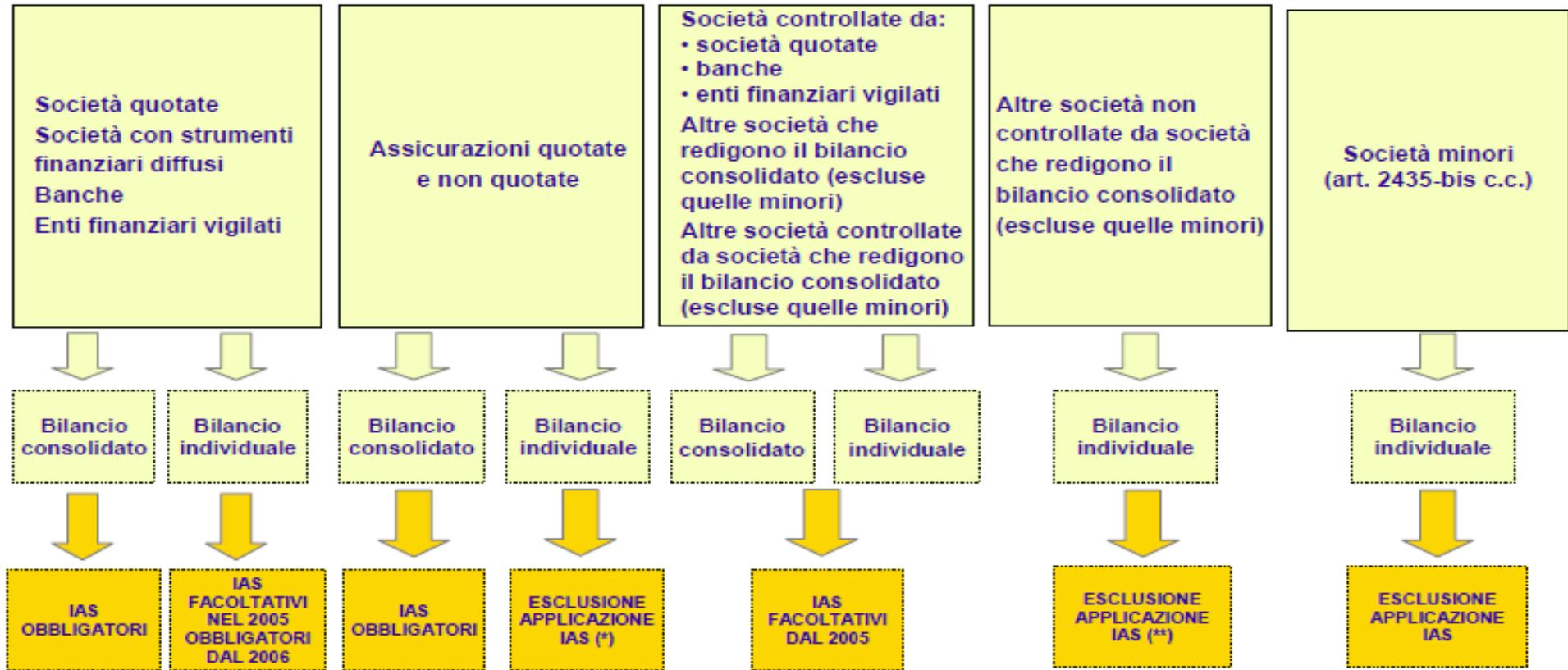


Ambito applicazione IAS/lfrs in Italia

D.Lgs 28/02/2005 n. 38

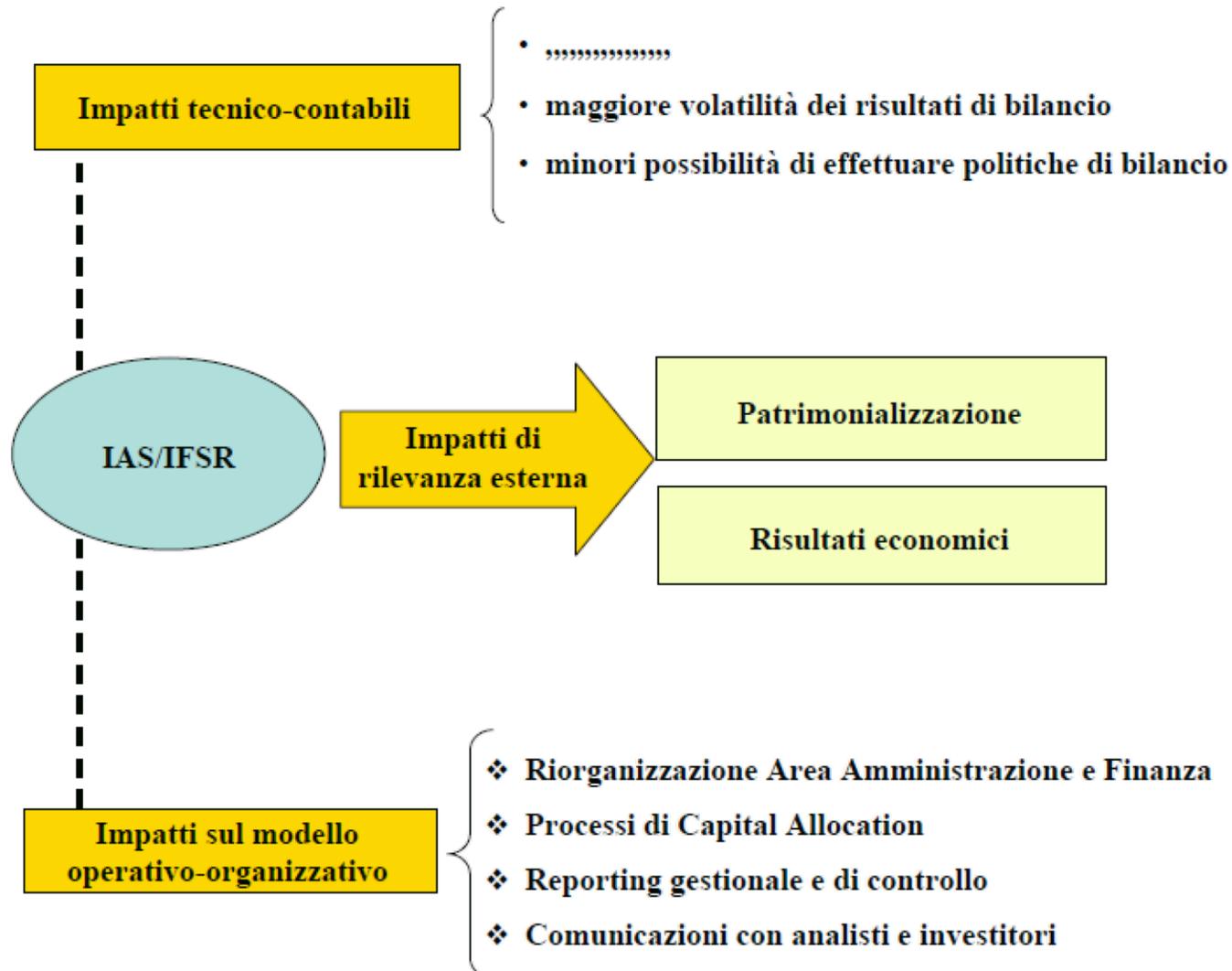


(*) IAS obbligatori nella redazione del bilancio individuale per le imprese di assicurazione quotate che non redigono il bilancio consolidato

(**) La facoltà di applicazione degli IAS potrà essere esercitata dall'esercizio individuato con decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze e del

- **Superato dalle disposizioni dell'Art. 20, comma 2, D.L. n. 91/2014, applicabilità in via facoltativa da parte di tutte società di capitali (uniche escluse società ex art. 2435-bis)**

Impatti adozione IAS/IFRS



Principali impatti economico contabili

- Struttura del bilancio
- Informazioni per segmenti
- Riconoscimento dei ricavi
- Classificazione tra debiti e PN
- Business combinations (soprattutto quelle effettuate mediante scambi azionari)
- Special-purpose vehicles generalmente consolidati
- Impairment di attività immobilizzate
- Passaggio a “fair value accounting” (strumenti finanziari derivati, investment property, ecc.)
- Hedge accounting: implementazione di nuove procedure aziendali
- Fondo trattamento di fine rapporto
- Leases
- Attività immateriali e oneri pluriennali
- Azioni proprie
- Proventi e oneri straordinari

Impatti tecnico contabili: esempio

Gli effetti del passaggio agli IAS/IFRS sono, a volte, significativi)

*“Edison archivia il primo trimestre dell’anno con un utile netto di **86 milioni di euro** - in base ai principi contabili IAS/IFRS - in rialzo rispetto ai 39 milioni di euro dello stesso periodo del 2004, mentre in base ai principi contabili utilizzati in precedenza il risultato netto sarebbe pari a **25 milioni**. L’adozione dei nuovi principi ha comportato in particolare il **consolidamento proporzionale della joint venture Edipower per una quota del 50%** ed il **mancato ammortamento dell’avviamento.**”*

(fonte: Il Sole-24ore, 11 maggio 2005)

FRAMEWORK IAS/IFRS

*«Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio»
(Framework for the presentation and the preparation of financial statements)*

esprime le “fondamenta concettuali” dell’intera costruzione IAS/IFRS

Assistere il Board nel processo di sviluppo ed aggiornamento degli standard

Offrire delle linee guida per la corretta applicazione degli standard ai redattori del bilancio

NOZIONI ESSENZIALI

RILEVAZIONE IN BILANCIO

NUOVO Framework IAS/IFRS 2018
Sviluppato in modo coordinato con FASB statunitense

1. La rilevanza del nuovo “framework” IASB/FASB

2. Aspetti caratterizzanti:

a) Scopo del bilancio

b) Caratteristiche qualitative del bilancio

c) Approccio contabile: definizione degli elementi del bilancio

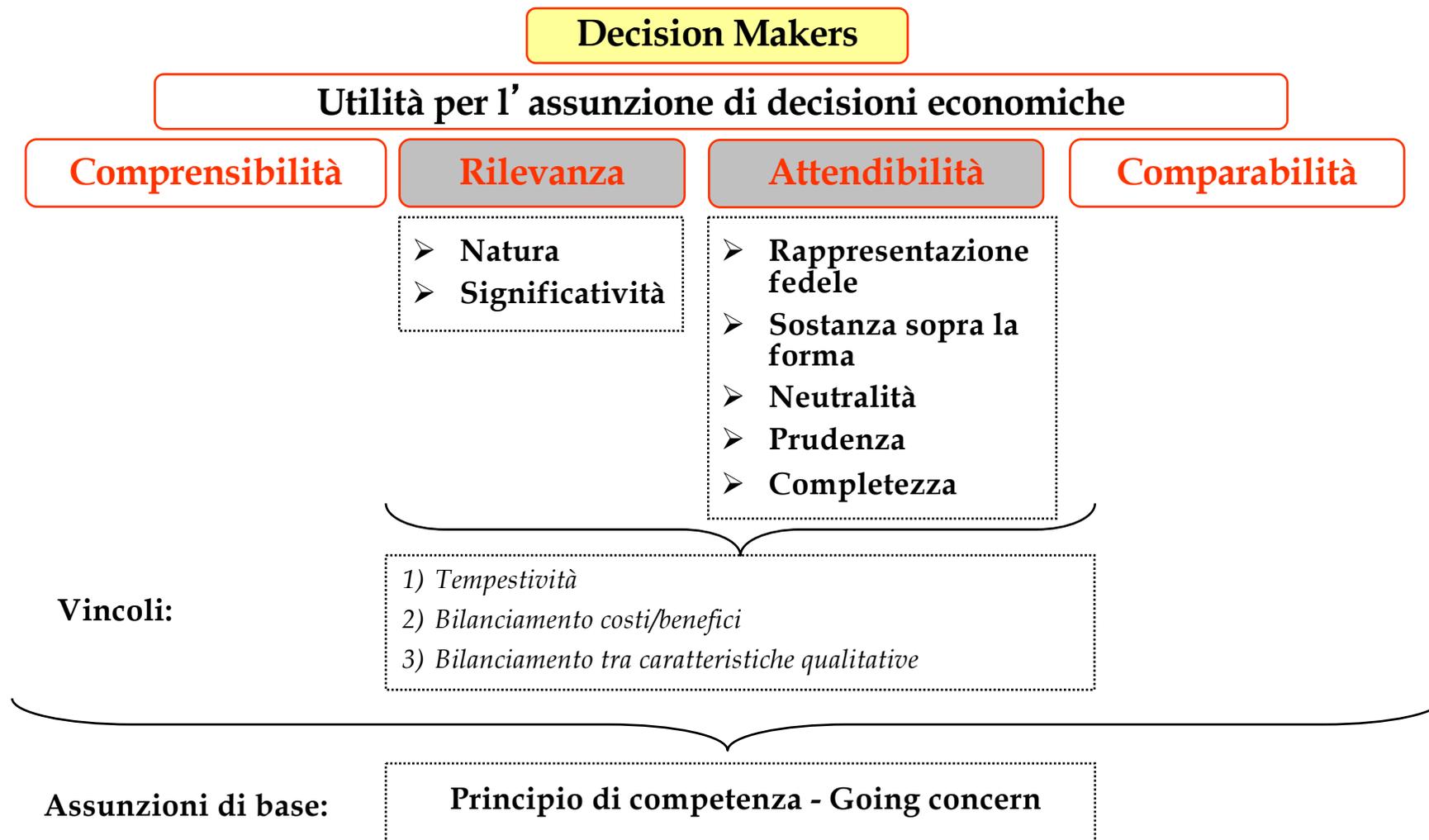
d) Definizione di attività

e) Criteri di misurazione

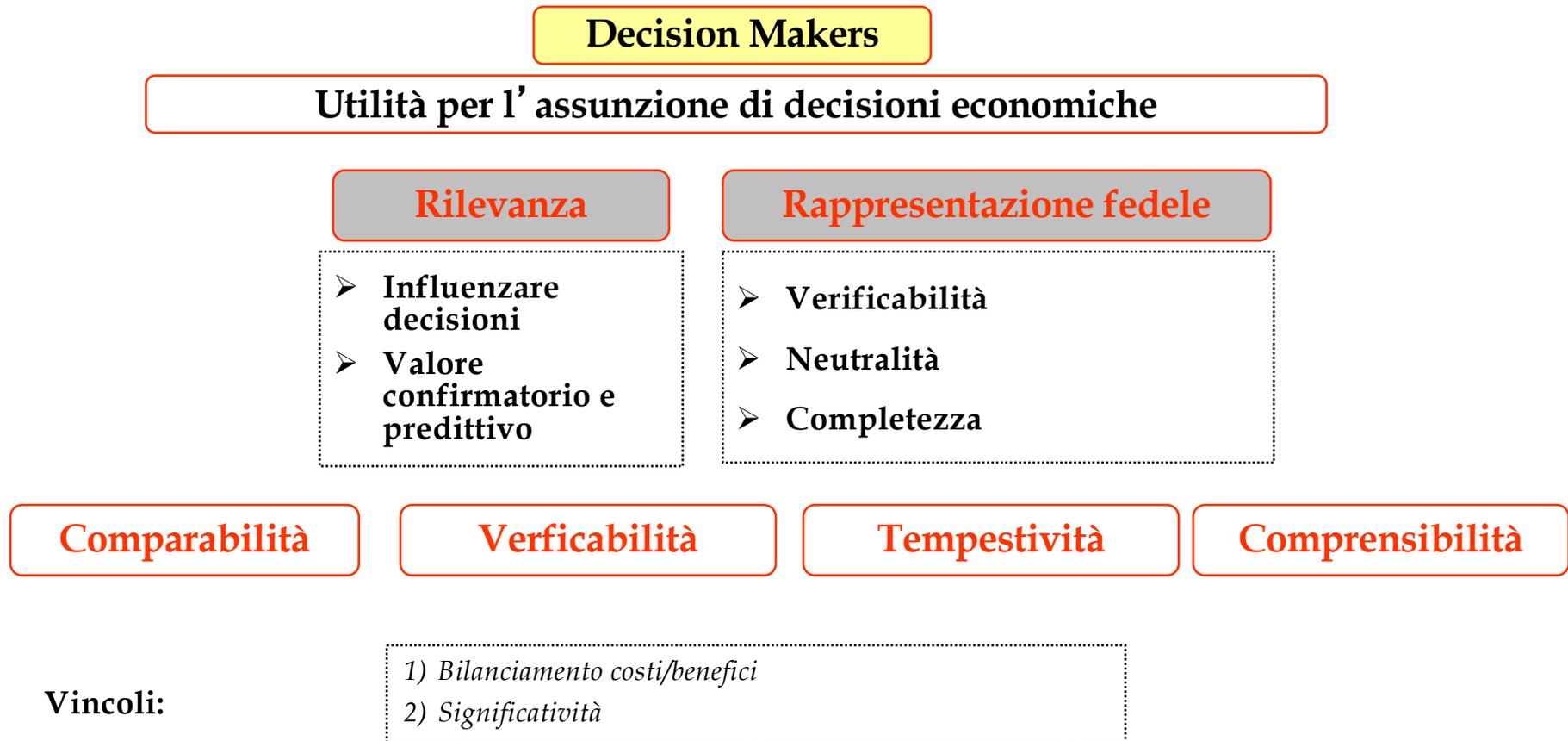
3. Osservazioni sul “Fair value accounting”

Il nuovo “framework” IAS/IFRS

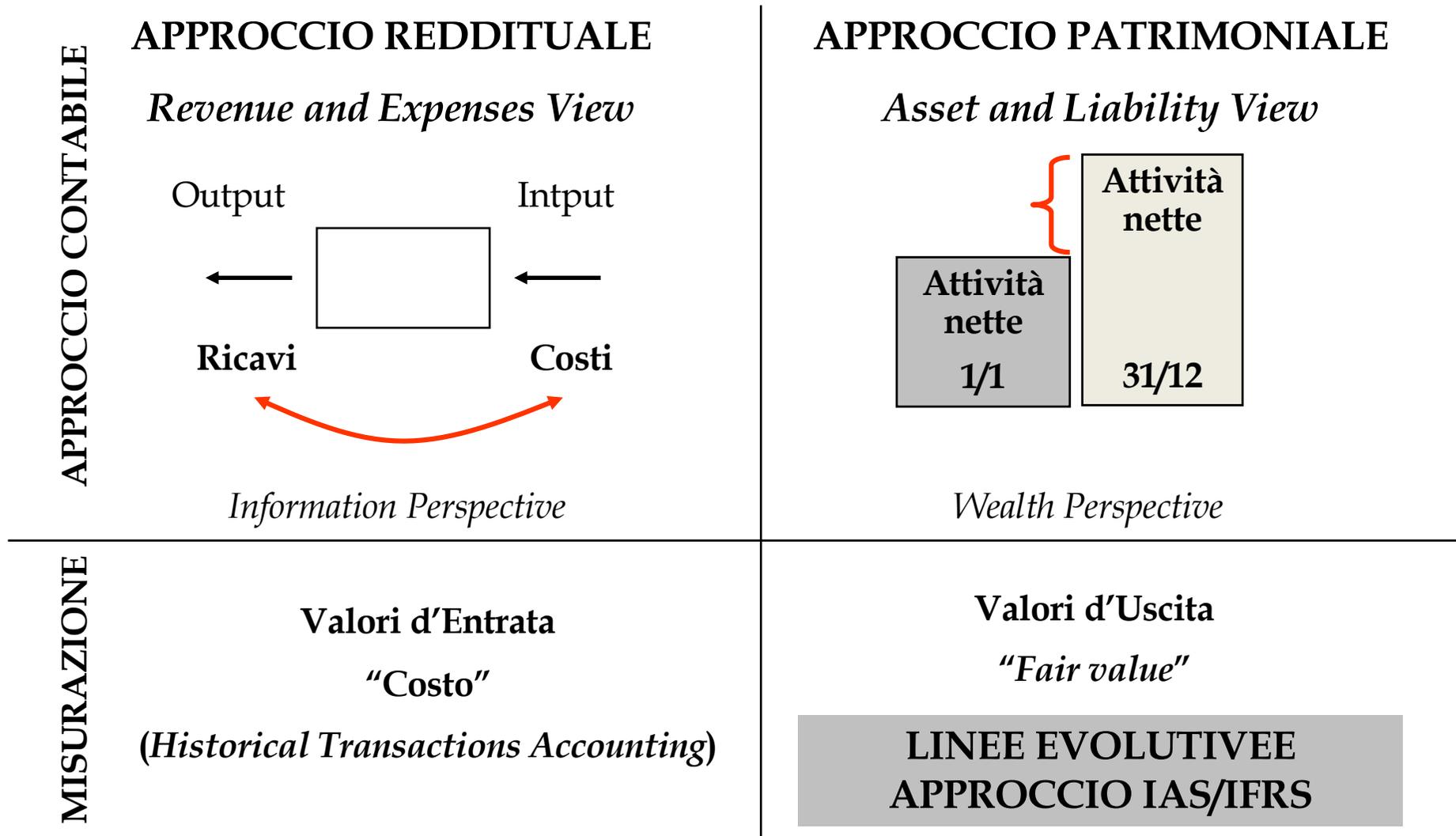
b. Caratteristiche qualitative Framework IAS 1989



b. Caratteristiche qualitative Nuovo Framework



c. Approccio contabile e criteri di misurazione



c. Approccio contabile IAS/IFRS

Presunte giustificazioni “teoriche” di un approccio “patrimoniale”:

- Il bilancio deve basarsi su “principi” e non su “convenzioni”
- Gli elementi del bilancio devono riflettere “fenomeni economici”
- Il concetto di “attività” è preordinato a “ricavo”, “costo” e “reddito”
- L’approccio “reddituale” non è percorribile:
 - I concetti di “ricavo”, “costo” e “reddito” non sono definibili senza aver definito cosa si intende per “attività”
 - Richiede un “*matching*” tra costi-ricavi
 - “Miriade di convenzioni”
 - Soggettività

➤ **Assenza di una definizione di “impresa” come presupposto della costruzione del modello contabile.**

➤ **L’impresa è vista solo come un insieme di “attività” economiche**

d. Definizione di “attività”

IASB Framework (1989) § 49.a

Risorsa controllata dall'impresa quale risultato di eventi passati, dalla quale sono attesi benefici economici futuri per l'entità.

IASB Nuovo Framework (ED 2008) OB.2

Risorsa economica attuale sulla quale l'entità detiene un diritto o altre forme di “accesso” privilegiato.

OSSERVAZIONI

- a) Apre alla possibilità di iscrizione (al *fair value*) dell'avviamento internamente generato (non deve derivare necessariamente da “eventi passati”)
- b) L'eliminazione del riferimento a “benefici economici futuri” è considerato un aspetto di “misurazione” e non di “rilevazione”
- c) Definizione funzionale all'adozione del “*Fair Value Accounting*”

FRAMEWORK IAS/IFRS: NOZIONI GENERALI

1. Definisce la preparazione e la presentazione del bilancio redatto per scopi di carattere generale secondo quanto previsto dagli International Financial Reporting Standard (IFRS).
2. Non si applica alla struttura e al contenuto del bilancio intermedio sintetico preparato secondo quanto previsto dallo IAS 34 Bilanci intermedi.
3. Si applica a tutte le entità, incluse quelle che presentano un bilancio consolidato o un bilancio separato, come definito nello IAS 27 Bilancio consolidato e separato.

ASSUNTI DI BASE DEGLI IAS

Il Bilancio deve rappresentare in modo **attendibile la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi finanziari dell'impresa.**

L'applicazione corretta degli IFRS, integrata da informazioni aggiuntive, quando necessario, è ritenuta sufficiente per l'attendibilità del bilancio.

Il Bilancio è redatto in conformità con gli IFRS SOLO SE rispetta TUTTI i requisiti previsti da tutti gli IFRS.

Solo nei casi ESTREMAMENTE RARI in cui l'applicazione degli IFRS o delle loro interpretazioni contrasta con l'obiettivo di informativa del bilancio, l'impresa NON DEVE applicare tali principi o interpretazioni, se ammesso nel contesto legislativo di riferimento.

ASSUNTI DI BASE DEGLI IAS

