

INDICE

<i>Premessa</i>	xv
---------------------------	----

1.

BREVE EXCURSUS STORICO, LA STRUTTURA DELLO IASC, IL PROCESSO DI FORMAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

Breve excursus storico	1
La struttura dello IASB	2
Il processo di formazione dei principi contabili internazionali	4

2.

I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI DA BEST PRACTICE A LEGGE, NELLA UE E IN ITALIA

Gli IFRS nella Unione Europea	7
Gli IFRS in Italia	8

3.

LE CARATTERISTICHE GENERALI DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

Principle based o rule based	11
Gli aspetti formali	12

4.

IL QUADRO SISTEMATICO (FRAMEWORK)

Aspetti generali	15
I postulati di bilancio	16
Gli elementi del bilancio	18
Criteri per la rilevazione in bilancio degli elementi	19

5.

IAS 1 – PRESENTAZIONE IN BILANCIO

Aspetti generali	21
Lo stato patrimoniale ed il conto economico	21
Gli altri prospetti e le note al bilancio	23
Gli schemi di bilancio IFRS in Italia	24

6.

IAS 2 – RIMANENZE

Definizione e criterio di misurazione	27
Aspetti particolari	28
Informazioni nelle note al bilancio	28

7.	
IAS 7 – RENDICONTO FINANZIARIO	
Aspetti generali	31
Aspetti particolari	32
8.	
IAS 8 – PRINCIPI CONTABILI, CAMBIAMENTI NELLE STIME CONTABILI ED ERRORI	
Principi contabili – selezione, uniformità e cambiamenti	33
Cambiamenti di stime contabili	33
Errori	34
Informazioni nelle note al bilancio	34
9.	
IAS 10 – FATTI INTERVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	
Aspetti generali	37
Fatti successivi modificativi e non modificativi	37
10.	
IAS 11 – LAVORI SU ORDINAZIONE <i>(sostituito da IFRS 15 dal 1° gennaio 2018)</i>	
Misurazione e presentazione in bilancio.	39
Aspetti particolari e informazioni nelle note al bilancio	40
11.	
IAS 12 – IMPOSTE SUL REDDITO	
Misurazione e presentazione in bilancio.	41
Rappresentazione in bilancio e informazioni nelle note al bilancio	43
12.	
IAS 16 – IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARIO	
Misurazione e presentazione in bilancio.	45
Ammortamenti e riduzioni di valore	46
Aspetti particolari	48
Costi successivi.	48
Sostituzioni di parti	48
Manutenzione ciclica.	49
Costi di smantellamento e simili.	49
Acquisto tramite scambio	50
Informazioni nelle note al bilancio	51
13.	
IAS 17 – LEASING <i>(sostituito da IFRS 16 dal 1° gennaio 2019)</i>	
Definizioni e aspetti generali.	53
Misurazione e presentazione in bilancio.	54
Aspetti particolari	56
Leasing diretto	56

Lease back	56
Diritti d'uso	57
Informazioni nelle note al bilancio	57

14.

IAS 18 – RICAVI

(sostituito da IFRS 15 dal 1° gennaio 2018)

Definizioni e aspetti generali.	59
Ricavi da vendita di beni.	60
Ricavi da prestazione di servizi	61
Interessi, royalties e dividendi	61

15.

IAS 19 – BENEFICI PER I DIPENDENTI

Definizioni e aspetti generali.	63
Criteri generali di misurazione delle passività.	64
Contabilizzazione dei piani a prestazione definita	65
Piani condivisi	66
Informazioni nelle note al bilancio	67

16.

IAS 20 – CONTABILIZZAZIONE DEI CONTRIBUTI PUBBLICI

Definizioni e criteri di misurazione	69
Aspetti particolari	70
Concessione di un terreno per costruzione di edificio	70
Restituzione del contributo	70
Assistenza pubblica	70
Prestiti a tasso zero o a tasso inferiore al mercato	70
Rappresentazione in bilancio e informazioni nelle note al bilancio	71

17.

IAS 21 – EFFETTI DELLE VARIAZIONI DEI CAMBI DELLE VALUTE ESTERE

Definizioni e criteri di misurazione	73
Traduzione di bilanci ai fini del consolidato	74
Informazioni nelle note al bilancio	75

18.

IAS 23 – ONERI FINANZIARI

Definizione e criteri di misurazione	77
--	----

19.

IAS 24 – PARTI CORRELATE

Definizioni e informazioni nelle note al bilancio	79
Possibile esenzione	80

20.

IAS 27 – BILANCIO SEPARATO

Definizione di bilancio separato	81
--	----

Misurazione delle partecipazioni.	81
Informazioni nelle note al bilancio	82

21.

IAS 28 – PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ COLLEGATE

Definizione e criterio di misurazione	83
Esenzioni	84

22.

IAS 29 – BILANCI DI IMPRESE OPERANTI IN ECONOMIE IPERINFLAZIONATE

Definizione e criterio di misurazione	85
---	----

23.

IAS 32 – STRUMENTI FINANZIARI – ESPOSIZIONE IN BILANCIO

Obiettivo e definizioni	87
Distinzione fra passività e strumenti patrimoniali	88
Altri aspetti.	89

24.

IAS 33 – UTILE PER AZIONE

Definizione e criterio di calcolo	91
Utile diluito per azione.	92
Aspetti particolari	92
Rappresentazione in bilancio e informazioni nelle note al bilancio	93

25.

IAS 34 – BILANCI INTERMEDI

Criteri generali	95
Schemi di bilancio e informazioni nelle note	96

26.

IAS 36 – RIDUZIONE DI VALORE DELLE ATTIVITÀ

Aspetti generali.	97
Il fair value meno i costi di vendita	98
Il valore d'uso – stima dei flussi di cassa	98
Il valore d'uso – attualizzazione dei flussi di cassa	99
Contabilizzazione della perdita di valore	100
Informazioni nelle note al bilancio	102

27.

IAS 37 – ACCANTONAMENTI E PASSIVITÀ POTENZIALI

Definizioni e aspetti generali.	103
Rilevazione in bilancio e misurazione degli accantonamenti	104
Casi particolari di accantonamento	105
Informazioni nelle note al bilancio	106

28.

IAS 38 – ATTIVITÀ IMMATERIALI

Definizioni e aspetti generali.	107
Iscrizione in bilancio e misurazione iniziale.	107
Misurazione successiva alla prima iscrizione	108
Beni immateriali generati internamente	109
Informazioni nelle note al bilancio	111

29.

IAS 39 – STRUMENTI FINANZIARI E IFRS 7. NOTE AL BILANCIO
 IN RELAZIONE AGLI STRUMENTI FINANZIARI
(sostituito da IFRS 9 dal 1° gennaio 2018)

Aspetti generali.	113
Attività finanziarie: definizione e categorie	114
Passività finanziarie: definizione e categorie	115
Misurazione delle attività e passività finanziarie a fair value attraverso il conto economico	116
Misurazione delle attività finanziarie detenute fino a scadenza (HTM)	117
Misurazione delle attività finanziarie consistenti in finanziamenti e crediti	118
Misurazione delle attività finanziarie disponibili per la vendita (AFS).	119
Altre passività finanziarie e strumenti ibridi	119
Riclassificazioni di attività e passività finanziarie.	120
Eliminazione di attività finanziarie	122
Strumenti derivati e coperture.	123
Informazioni nelle note al bilancio	126

30.

IAS 40 – INVESTIMENTI IMMOBILIARI

Definizioni e aspetti generali.	129
Criteri di misurazione	129
Aspetti particolari	130
Informazioni nelle note al bilancio	131

31.

IAS 41 – AGRICOLTURA

Definizioni e criterio di misurazione	133
Informazioni nelle note al bilancio	134

32.

IFRS 2 – PAGAMENTI BASATI SU AZIONI

Definizioni e aspetti generali.	135
Misurazione e presentazione in bilancio.	136
Aspetti particolari	137
Informazioni nelle note al bilancio	138

33.

IFRS 4 – CONTRATTI ASSICURATIVI

Definizioni e aspetti generali.	139
---	-----

Disposizioni specifiche	140
Informazioni nelle note al bilancio	141

34.

IFRS 5 – ATTIVITÀ NON CORRENTI POSSEDUTE PER LA VENDITA
E ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE

Definizioni e aspetti generali	143
Misurazione e presentazione in bilancio	143
Attività operative cessate (Discontinued Operations)	145

35.

IFRS 6 – ESPLORAZIONE E VALUTAZIONE DELLE RISORSE MINERARIE

Definizioni e aspetti generali	147
--	-----

36.

IFRS 8 – INFORMATIVA DI SETTORE

Definizioni e aspetti generali	149
Principali informazioni da fornire	149
Altre informazioni nelle note al bilancio	150

37.

IFRS 10 – BILANCI CONSOLIDATI

Obbligo di redazione – nozione di controllo	153
Gli elementi del controllo	153
Regole di preparazione del bilancio consolidato	154
Un caso particolare di deroga	155
Informazioni nelle note al bilancio	156

38.

IFRS 11 – ACCORDI CONGIUNTI

Definizioni	157
Misurazione in bilancio di operazioni congiunte e joint venture	157
Informazioni nelle note al bilancio	158

39.

IFRS 12 – NOTE AL BILANCIO CIRCA GLI INVESTIMENTI

Premessa e aspetti generali	159
Informazioni relative alle controllate	159
Informazioni relative agli accordi congiunti e alle collegate	160

40.

ALCUNE INTERPRETAZIONI

Premessa	161
IFRIC 6 – Passività derivanti dalla partecipazione ad un mercato specifico – rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche	161
IFRIC 12 – Accordi per servizi in concessione	161

IFRIC 13 – Programmi di fidelizzazione della clientela	163
IFRIC 17 – Dividendi in natura	164
IFRIC 19 – Estinzione di passività tramite strumenti di capitale.	165
IFRIC 21 – Prelievi imposti per legge o da Autorità	165

41.

IFRS 3 – AGGREGAZIONI D'IMPRESA

Definizioni e aspetti generali.	167
Identificazione dell'acquirente	168
Determinazione della data di acquisizione	168
Misurazione delle attività e passività acquisite	169
L'avviamento	171
Misurazione del prezzo d'acquisto.	172
Il periodo di misurazione	173
Aspetti particolari	174
Informazioni nelle note al bilancio	175

42.

IFRS 9 – STRUMENTI FINANZIARI

(in vigore per i bilanci dal 1° gennaio 2018)

Premessa	177
Iscrizione iniziale.	177
Classificazione delle attività finanziarie	177
Classificazione delle attività finanziarie al costo ammortizzato.	178
Classificazione delle attività finanziarie a fair value con contropartita a OCI	178
Classificazione delle attività finanziarie a fair value con contropartita a conto economico	179
Riclassifiche successive delle attività finanziarie	179
Classificazione delle passività finanziarie	180
Contratti ibridi	180
Misurazione iniziale	180
Misurazione successiva delle attività finanziarie	181
Il costo ammortizzato	181
Perdite su crediti	182
Utili e perdite da misurazione a fair value	183
Le relazioni di copertura (hedge accounting)	183
Gli elementi di copertura ammessi (qualifyng)	184
Gli elementi coperti ammessi (qualifying).	184
Criteri per ammettere una relazione di copertura.	185
Relazioni di copertura – aspetti contabili	185
Contabilizzazione delle coperture di fair value	186
Contabilizzazione delle coperture di flussi di cassa	187
Copertura di un gruppo di elementi.	187

45.

IFRS 15 – RICAVI DA CONTRATTI CON CLIENTI

(in vigore per i bilanci dal 1° gennaio 2018)

Premessa	189
Verifica dell'esistenza di un contratto	189
L'obbligo di esecuzione (performance obligation)	190

Soddisfacimento dell'obbligo contrattuale.	191
Misurazione del ricavo.	193
Casi particolari di misurazione del ricavo.	193
Allocazione del prezzo agli obblighi contrattuali	194
Costi connessi al contratto.	195
Vendite con diritto di reso e garanzia prodotto.	196
Contratti di licenza.	197
Accordi di riacquisto.	198
Esposizione in bilancio e informazioni nelle note al bilancio.	198

44.

IFRS 16 – LEASING

(in vigore per i bilanci a partire dal 1° gennaio 2019)

Premessa e definizione	201
Identificazione di un leasing	201
Durata del leasing	202
Contabilizzazione iniziale del leasing	202
Contabilizzazione del leasing dopo la rilevazione iniziale	203
Esenzioni	204
Lease back	204
La contabilizzazione del leasing da parte del locatore – premessa	205
La contabilizzazione del leasing finanziario da parte del locatore	206
Leasing diretto	206
La contabilizzazione del leasing operativo da parte del locatore.	207
Esposizione in bilancio.	207
Informazioni nelle note al bilancio	207

45.

IFRS 1 – PRIMA ADOZIONE DEGLI IFRS

Aspetti generali.	209
Le principali esenzioni.	210
Immobili, impianti e macchinari (IAS 16), Investimenti immobiliari (IAS 40), Beni immateriali (IAS 38).	211
Benefici ai dipendenti (IAS 19)	211
Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere (IAS 21)	211
Strumenti finanziari ibridi (IAS 32)	211
Classificazione di strumenti finanziari (IAS 39)	211
Pagamenti basati su opzioni (IFRS 2)	212
Costi di smantellamento e simili (IAS 16 e IFRIC 1).	212
L'esenzione per le aggregazioni d'impresa	212
Date diverse di transizione all'interno di un gruppo	213
Informazioni nelle note al bilancio	213

46.

DISTRIBUZIONE DI UTILI E RISERVE

Introduzione	215
Disciplina dei plusvalori da uso del fair value	216
Appostazioni a patrimonio in sede di transizione agli IFRS	217