

# 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

## 43.

## 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