

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Curatori e Autori</i>	XVII
Capitolo 1	
Bilancio ITA/GAAP e Bilancio IAS/IFRS	
di Fabrizio Di Lazzaro	
1.1. Obiettivi e finalità generali del bilancio	1
1.2. Clausole generali per la redazione del bilancio	4
1.3. Assunti base per la redazione del bilancio	7
1.4. Componenti economiche e patrimoniali del bilancio	10
1.5. Valutazione delle poste di bilancio	11
1.5.1. Valutazione delle poste di bilancio: il <i>fair value</i>	12
1.6. Sintesi e conclusioni	15
Capitolo 2	
Il sistema delle regole contabili	
di Tommaso Fabi	
2.1. Il processo di armonizzazione contabile a livello internazionale	18
2.2. Il percorso verso un sistema globale di principi contabili	22
2.3. L'approccio seguito dall'Unione Europea	25
2.4. Il recepimento dei principi IAS/IFRS	27
2.5. Il recepimento degli IAS/IFRS in Italia	29
2.6. Lo <i>standard setter</i> internazionale	31
2.6.1. Il <i>due process</i> dello IASB	34
2.7. La convergenza degli Stati Uniti e dei paesi asiatici	36
2.8. I modelli di applicazione dei principi contabili internazionali nel mondo	37

Capitolo 3

Il *framework* dei principi contabili internazionali

di Tommaso Fabi

3.1.	Struttura degli IFRS	39
3.2.	Che cos'è il <i>Conceptual Framework</i>	41
3.3.	Brevi cenni sullo sviluppo del <i>Conceptual Framework</i>	42
3.4.	Obiettivo del <i>Financial Statement</i>	43
3.5.	L'approccio patrimoniale degli IFRS	45
3.6.	Le caratteristiche fondamentali	48
	3.6.1. Significatività	48
	3.6.2. Rappresentazione fedele	50
	3.6.2.1. Prevalenza della sostanza sulla forma	52
3.7.	Le caratteristiche migliorative	56
	3.7.1. Comparabilità	56
	3.7.2. Verificabilità	57
	3.7.3. Tempestività	58
	3.7.4. Comprensibilità	58
	3.7.5. <i>Cost constraint</i>	59
3.8.	Gli elementi del bilancio	59
	3.8.1. Definizione di attività	59
	3.8.2. Definizione di passività	62
	3.8.3. <i>Equity</i>	64
	3.8.4. <i>Income and Expenses</i>	65
3.9.	Rilevazione in bilancio	66
3.10.	<i>Derecognition</i>	67
3.11.	<i>Measurement</i>	68
	3.11.1. Costo storico	68
	3.11.2. <i>Current value</i>	69
3.12.	La <i>reporting entity</i>	71

Capitolo 4

Gli schemi di bilancio

di Simona Caricasulo

4.1.	Principi di riferimento	73
4.2.	Lo IAS 1 Presentazione del bilancio	74
	4.2.1. Aspetti generali	75
	4.2.2. Uniformità di presentazione del bilancio	84
	4.2.3. Schemi di bilancio	84
	4.2.4. Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria	85

4.2.5.	Il prospetto dell'utile di esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo	91
4.2.6.	Il prospetto delle variazioni di patrimonio netto	97

Capitolo 5

L'analisi finanziaria per flussi

di Fabrizio Di Lazzaro

5.1.	Il rendiconto finanziario	101
5.2.	Lo IAS 7	105
5.3.	Confronto con la disciplina nazionale	113
5.4.	L'analisi finanziaria per flussi	116
5.5.	La <i>performance</i> economica nei principi IAS/IFRS	124

Capitolo 6

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

di Massimo Tezzon

6.1.	Principi contabili di riferimento	127
6.2.	IAS 8 Principi contabili, cambiamenti nelle stime contabili ed errori	127
6.3.	Il cambiamento di principio contabile	132
6.4.	Il principio relativo al cambiamento di stima e alla correzione di errore	132
6.5.	Il problema della distinzione tra cambiamento di principio contabile e cambiamento di stima	135
6.6.	La prima applicazione degli IFRS	137
6.7.	IAS 10 Fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio	140

Capitolo 7

Bilancio d'esercizio e bilancio consolidato

di Tommaso Fabi

7.1.	Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato	143
7.2.	Il bilancio consolidato	144
7.2.1.	Il concetto di controllo	144
7.2.1.1.	Il potere di dirigere le attività principali	144
7.2.1.2.	L'esposizione ai ritorni della partecipata	148
7.2.1.3.	Le tecniche di consolidamento	151

Capitolo 8

Le partecipazioni

di Antonio Maria Sica Amaduzzi

8.1.	Le partecipazioni in società non controllate	155
8.1.1.	Le partecipazioni in società a controllo congiunto	155
8.1.2.	Le partecipazioni in società collegate	158
8.1.3.	Il metodo del patrimonio netto	159
8.2.	Le partecipazioni nel bilancio separato	160

Capitolo 9

Attività materiali, immateriali e magazzino

di Flavia Montedoro

9.1.	I principi contabili di riferimento	163
9.2.	Il trattamento contabile del magazzino	164
9.3.	L'iscrizione in bilancio di attività materiali	167
9.3.1.	Ammortamento	176
9.4.	Lo IAS 40	178
9.5.	L'iscrizione in bilancio di attività immateriali	182

Capitolo 10

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

di Silvia Persichetti

10.1.	I Principi cardine dello IAS 37	193
10.2.	Lo IAS 37 “Accantonamenti, passività e attività potenziali”	197
10.3.	Rilevazione iniziale	198
10.4.	Valutazione successiva	199
10.5.	Casi specifici	202
10.5.1.	Contratti onerosi	202
10.5.2.	Operazioni di ristrutturazione	202
10.6.	Benefici ai dipendenti	203
10.6.1.	Benefici a breve termine per i dipendenti	204
10.6.2.	Benefici successivi al rapporto di lavoro	205

Capitolo 11

Il principio sulle imposte sul reddito

di Laura Lanzolla

11.1. <i>Excursus</i> storico	211
11.2. Definizioni	213
11.3. Rilevazione in bilancio	216
11.4. La valutazione	221

Capitolo 12

Il principio contabile sui ricavi: IFRS 15

di Tommaso Fabi

12.1. L'approccio seguito dall'IFRS 15 per la rilevazione di un ricavo	225
12.2. Identificazione del contratto con il cliente	226
12.3. Identificazione della <i>performance obligation</i>	228
12.4. Determinazione del prezzo	230
12.5. Allocazione del prezzo alle <i>performance obligations</i>	234
12.6. Adempimento della <i>performance obligation</i>	237
12.7. <i>I contract cost</i>	241
12.8. L'esposizione in bilancio	241

Capitolo 13

Il principio contabile sul *leasing*

di Tommaso Fabi

13.1. Il concetto di contratto <i>executory</i>	243
13.2. Il modello contabile del <i>right of use</i>	246
13.2.1. Ambito di applicazione	246
13.2.2. Definizione di <i>lease</i>	247
13.2.3. La durata del contratto di <i>lease</i>	250
13.2.4. Il modello di valutazione in bilancio	252
13.2.5. <i>Short term lease</i>	254

Capitolo 14

Gli strumenti finanziari in bilancio. L'IFRS 9

di Tommaso Fabi

14.1. Il principio contabile sulla valutazione degli strumenti finanziari	257
---	-----

	<i>pag.</i>
14.2. Motivazioni di uno standard sugli strumenti finanziari	258
14.3. Le attività finanziarie	261
14.3.1. Il modello di classificazione	262
14.3.1.1. Attività finanziarie diverse dalle azioni	262
14.3.1.2. Strumenti di capitale (azioni)	267
14.3.2. La rilevazione iniziale e la valutazione iniziale degli strumenti finanziari	268
14.3.3. La valutazione successiva	269
14.3.3.1. Il <i>fair value</i>	269
14.3.3.2. Il costo ammortizzato	274
14.3.4. La svalutazione delle attività finanziarie iscritte al costo ammortizzato	276
14.4. L'eliminazione contabile	281
14.5. Le passività finanziarie	283
14.5.1. La definizione di passività finanziaria	283
14.5.2. L'approccio sostanziale di classificazione in bilancio	286
14.5.3. L'applicazione della definizione di passività	288
14.5.4. Il capitale delle imprese cooperative	289
14.5.5. Il caso delle obbligazioni convertibili	290
14.5.6. Altri casi dell'applicazione del principio di distinzione tra titoli di debito e di capitale	292
14.5.7. La valutazione in bilancio delle passività finanziarie	295
14.5.8. Eliminazione contabile	296
14.5.9. Operazioni con pagamenti basati su azioni	297
14.6. I contratti derivati	300
14.7. La valutazione in bilancio dei contratti derivati	302
14.7.1. Il modello contabile delle coperture	304
14.7.1.1. Il modello della copertura al <i>fair value</i>	306
14.7.1.2. Il modello della copertura dei flussi di cassa	307

Capitolo 15

IFRS 17 – Il nuovo Standard sui contratti assicurativi

di Silvia Persichetti

15.1. Le ragioni per un nuovo Standard sui contratti assicurativi	311
15.2. L'approccio dell'IFRS 17	313
15.3. Ambito di applicazione	314
15.4. La rilevazione iniziale delle passività assicurative	315
15.5. Valutazione successiva delle passività assicurative	318
15.6. Il livello di aggregazione	321
15.7. I contratti partecipativi	324
15.8. Modello Semplificato – <i>Premium Allocation Approach</i>	327
15.9. <i>Endorsement</i> europeo dell'IFRS 17	328

Capitolo 16

Le aggregazioni aziendali nel bilancio consolidato: IFRS 3

di Ettore Abate e Giorgio Alessio Acunzo

16.1. Le aggregazioni aziendali – sviluppo del principio internazionale	331
16.2. Le aggregazioni aziendali secondo l'IFRS 3	335
16.3. Il modello contabile dell'acquisizione	336
16.4. Identificazione dell'acquirente e della data di acquisizione	336
16.5. Determinazione del corrispettivo e iscrizione e valutazione delle attività acquisite, delle passività assunte e delle interessenze delle minoranze della acquisita	337
16.6. La rilevazione in bilancio dell'avviamento	340
16.7. La prevalenza della sostanza sulla forma nell'IFRS 3	346

Capitolo 17

Le aggregazioni aziendali sotto comune controllo

di Ubaldo Cacciamani

17.1. L'assenza di un principio contabile e l'importanza di trovare soluzioni per i bilanci d'esercizio	351
17.2. Il percorso interpretativo per superare la lacuna, le soluzioni adottate dalla prassi e da altri <i>standard setter</i>	356
17.3. Considerazioni sui criteri utilizzati per distinguere la natura delle BCUCC	366
17.4. Il progetto dello IASB <i>Business combinations under common control</i> , il <i>Discussion Paper</i> del novembre 2020	370
17.5. Osservazioni sul <i>Discussion Paper</i> e conclusioni	379

Capitolo 18

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

di Tommaso Fabi

18.1. Principi contabili di riferimento	387
18.2. Il principio contabile sul <i>fair value</i>	388
18.3. Il principio contabile sull' <i>impairment test</i>	391
18.3.1. Quando sostenere l' <i>impairment test</i>	391
18.3.2. Oggetto del test di <i>impairment</i>	392
18.3.3. Modalità di attuazione del test di <i>impairment</i>	395
18.3.4. La rilevazione in bilancio dell' <i>impairment</i>	398
18.4. Il problema dell'ammortamento dell'avviamento	401
18.4.1. Le componenti teoriche dell'avviamento	402

18.4.2. Le conseguenze date dal mancato ammortamento dell'avviamento	403
18.4.3. Un possibile approccio al problema	404

Capitolo 19

Norme civilistiche connesse al bilancio: profili applicativi

di Gianluca Musco

19.1. Premessa: il vincolo di costituzione e di indisponibilità delle riserve nel bilancio di esercizio "civilistico"	407
19.2. Il regime civilistico degli utili e delle riserve da <i>fair value</i> nel bilancio di esercizio	413
19.3. La disciplina delle variazioni di patrimonio netto rilevate nel primo bilancio di esercizio redatto secondo i principi IAS/IFRS	429
19.4. Prospettive di armonizzazione delle disposizioni contenute negli artt. 6 e 7 del D.Lgs. n. 38/2005	437

Capitolo 20

L'applicazione degli IFRS ai fini fiscali

di Francesco Bontempo

20.1. La determinazione del reddito d'impresa dei soggetti IAS tra il 2005 ed il 2007 (principio di neutralità)	443
20.1.1. Le modifiche del Tuir ad opera del D.Lgs. n. 38/2005	445
20.1.2. Le modalità di determinazione della base imponibile IRES: i chiarimenti forniti con la circolare n. 7/E del 2011	447
20.2. I riflessi fiscali delle rettifiche operate in sede di FTA	448
20.2.1. Il principio di previa imputazione in FTA	450
20.2.2. La valutazione fiscale dei beni fungibili e delle commesse pluriennali in FTA	450
20.2.3. Il ripristino di voci dell'attivo e l'eliminazione di fondi del passivo in FTA	451
20.2.4. L'eliminazione delle divergenze fiscali emerse in sede di FTA	452
20.3. Il regime transitorio per le operazioni pregresse	452
20.3.1. La disciplina del riallineamento dei valori contabili e fiscali	453
20.4. La determinazione del reddito d'impresa dei soggetti IAS dal 2008 (il principio di derivazione rafforzata)	454
20.4.1. Il riconoscimento fiscale delle qualificazioni, classificazioni e imputazioni temporali del bilancio (principio di derivazione rafforzata)	457

	<i>pag.</i>
20.4.2. Le fattispecie più rilevanti tra i fenomeni meramente valutativi	462
20.4.2.1. L'ammortamento fiscale	464
20.4.2.2. I riflessi fiscali della svalutazione degli <i>asset</i>	465
20.4.2.3. Il trattamento degli accantonamenti	466
20.5. Il principio di competenza fiscale per le imprese IAS/IFRS	467
20.5.1. I principi di carattere generale dell'importazione a periodo	468
20.5.2. I componenti imputati al patrimonio netto e al prospetto delle altre componenti di conto economico (OCI)	470
20.5.3. Le regole di imputazione fiscali post IFRS 15	471
20.6. Il trattamento fiscale degli strumenti finanziari	472
20.6.1. La qualificazione degli strumenti finanziari: azioni e similari ed obbligazioni	473
20.6.2. La classificazione fiscale dei portafogli IAS 39 (e dell'IFRS 9) degli strumenti finanziari	476
20.6.3. Gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato	479
20.6.4. La valutazione degli strumenti finanziari azionari e similari	480
20.6.5. La valutazione degli strumenti finanziari obbligazionari	481
20.6.6. La valutazione delle passività finanziarie	482
20.6.7. La valutazione dei crediti	483
20.6.8. Gli strumenti finanziari derivati e le operazioni di copertura	484
20.7. Le ipotesi principali di apporti di natura esclusivamente contabile	487
20.7.1. Le obbligazioni convertibili	488
20.7.2. I prestiti zero interessi tra soci e società	490
20.7.3. Le operazioni con pagamento basato su azioni per servizi forniti da dipendenti	491
20.8. Le operazioni tra soggetti che redigono il bilancio in base agli IAS e soggetti che non li applicano	492
20.9. Il trattamento fiscale del RoU IFRS 16	493
20.10. Le operazioni di riorganizzazione aziendale	494

Capitolo 21

Il *sustainability reporting* tra stato dell'arte e possibili scenari futuri. Riflessioni critiche

di Federica Ricci

21.1. Introduzione	497
21.2. Sull'origine e sulla definizione del <i>sustainability reporting</i>	498
21.3. Sui <i>framework</i> del <i>sustainability reporting</i>	505
21.4. Sui principali foci del <i>sustainability reporting</i>	510
21.5. Sui possibili scenari futuri del <i>sustainability reporting</i>	515

Capitolo 22

I principi di redazione del *report* di sostenibilità

di Genny Nigro

22.1. I principi di redazione del <i>report</i> di sostenibilità	519
22.2. Principali caratteristiche delle informazioni sulla sostenibilità	521
22.2.1. Architettura degli standard	521
22.3. <i>Cross-cutting</i> standard	522
22.3.1. Definizione di <i>stakeholder</i> e di doppia materialità	524
22.3.2. Perimetro del <i>report</i> di sostenibilità	527
22.3.3. Orizzonti temporali	528
22.3.4. Connessione tra le informazioni di sostenibilità e le informazioni contenute nel bilancio	528
22.4. <i>Topical</i> standard	529
22.4.1 Standard ambientali	529
22.4.2. Standard sociali	530
22.4.3. Standard sulla <i>governance</i>	531