

---

**Estratto**

Estratto da un prodotto  
in vendita su **ShopWKI**,  
il negozio online di  
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

---

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria  
professionale, del software, della formazione  
e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM,  
Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



## **INDICE SISTEMATICO**

### **INTRODUZIONE**

*Flavio Dezzani*

1.	Gli organismi contabili internazionali ed italiani .....	3
1.1.	Gli organismi internazionali.....	3
1.1.1.	La struttura della IFRS Foundation Trustees.....	3
1.1.2.	Il processo di emanazione di un principio contabile internazionale .....	8
1.1.3.	La procedura di “omologazione” dell’Unione Europea (U.E.) dei principi contabili internazionali.....	9
1.1.4.	Il “set” dei principi contabili IAS/IFRS .....	9
1.1.5.	Gli IFRS nel mondo .....	10
1.2.	O.I.C. - Organismo Italiano di Contabilità.....	11
1.2.1.	Il ruolo e la funzione dell’O.I.C. - Organismo Italiano di Contabilità .....	12
1.2.2.	Struttura.....	13
1.2.3.	Osservatori .....	14
2.	“Principi civilistici” e “principi ias/ifrs”: “corpus di principi contabili” alternativi per la redazione del bilancio d’esercizio (o “bilancio separato”) e del bilancio consolidato .....	15
2.1.	“Principi civilistici” e “Principi IAS/IFRS” .....	15
2.2.	La “chiarezza” e la “precisione” (o “verità”) del bilancio d’esercizio: un concetto relativo ai Principi contabili adottati nella redazione del bilancio d’esercizio .....	16
2.3.	I due modelli di bilancio d’esercizio: il bilancio europeo ed il bilancio IAS/IFRS .....	18
2.3.1.	La “tutela dei creditori” e la “tutela degli investitori attuali e potenziali” .....	19
2.3.2.	Il principio contabile del “costo storico” ed il principio contabile del “fair value” .....	20
2.3.3.	Il principio della “prudenza” e quello del “mark to market” nella determinazione del reddito d’esercizio .....	23
2.3.4.	Il principio della prevalenza della “forma sulla sostanza” (o modello europeo) ed il principio della prevalenza della “sostanza sulla forma” (o modello IAS/IFRS).....	25
2.3.5.	Il “reddito prodotto” ed il “reddito potenziale” .....	27
2.4.	Il “bilancio separato”, il “bilancio individuale” ed il “bilancio consolidato” secondo i “Principi IAS/IFRS” .....	28
2.4.1.	Il “bilancio separato” (o “separate financial statement”) .....	29
2.4.2.	Il “bilancio individuale” (o “not separate financial statements”) .....	30

## **Indice sistematico**

---

2.4.3. Il “bilancio consolidato” (o “ <i>consolidated financial statements</i> ”) .....	30
2.5. I “principi IAS/IFRS” sono “equivalenti” ai “GAAP statunitensi”, “GAAP giapponesi”, ai “GAAP cinesi”, ai “GAAP canadesi”, ai “GAAP coreani” ed ai GAAP indiani.....	32
2.5.1. I “Principi IAS/IFRS” sono equivalenti ai “GAAP statunitensi”.....	32
2.5.2. I “Principi IAS/IFRS” sono “equivalenti” ai principi di “Paesi Terzi”.....	35
2.6. I “modelli contabili” del “bilancio italiano” e del “bilancio IAS/ IFRS” .....	35
2.6.1. Il bilancio d'esercizio.....	36
2.6.2. Lo stato patrimoniale .....	36
2.6.3. Il conto economico .....	38
2.7. L'introduzione dei “Principi IAS/IFRS” in Italia: il D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 .....	43
2.8. I principi contabili IAS/IFRS disciplinano il “reddito di bilancio”, ma non l’“utile distribuibile”, che è disciplinato dalla legislazione italiana.....	48
2.9. Effetti contabili del passaggio dai principi IAS/IFRS ai principi contabili nazionali (Codice civile – Organismo Italiano di Contabilità) .....	49
2.10. Il bilancio IAS/IFRS e la legislazione fiscale italiana.....	50

## **Capitolo I IAS I PRESENTAZIONE DEL BILANCIO**

*Luigi Puddu, Maura Campra, Eugenio Mario Braja*

*L'aggiornamento del capitolo all'edizione 2022 è stato curato da Donatella Busso*

1. Finalità ed ambito di applicazione .....	56
1.1. Finalità .....	56
1.2. Ambito di applicazione .....	57
2. Scopo e contenuto del bilancio .....	57
2.1. Scopo del bilancio .....	57
2.2. Contenuto del bilancio .....	59
3. Definizioni .....	62
3.1. Definizioni di carattere generale.....	62
3.2. Definizioni di carattere specifico.....	63
4. Aspetti generali .....	65
4.1. Attendibile presentazione ( <i>fair presentation</i> ) e conformità ( <i>compliance</i> ) agli IFRS.....	65
4.1.1. Presentazione attendibile.....	66
4.1.2. Conformità del bilancio agli IFRS e sue eccezioni.....	68
4.2. Continuità aziendale ( <i>going concern</i> ).....	69

## **Indice sistematico**

4.3.	Contabilizzazione per competenza ( <i>accrual basis of accounting</i> ).....	75
4.4.	Rilevanza ed aggregazione ( <i>materiality and aggregation</i> ) .....	76
4.5.	Compensazione ( <i>offset</i> ).....	78
4.6.	Periodicità dell’informativa .....	80
4.7.	Comparabilità dell’informativa.....	80
4.8.	Uniformità di presentazione .....	85
5.	Identificazione del bilancio .....	86
6.	Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (o “stato patrimoniale” ).....	88
6.1.	Informazioni da presentare nel prospetto di situazione patrimoniale-finanziaria .....	88
6.2.	Distinzione corrente/non corrente .....	92
6.2.1.	Criterio corrente/non corrente .....	93
6.3.	Criterio di liquidità.....	106
6.3.1.	Criterio della liquidità per tutte le voci.....	106
6.3.2.	Criterio misto .....	109
6.4.	Informazioni da esporre nel prospetto di stato patrimoniale o nelle note .....	109
7.	Prospetto dell’utile (perdita) e delle altre componenti di conto economico complessivo (o “conto economico complessivo”) .....	112
7.1.	Disposizioni comuni.....	116
7.2.	Prospetto dell’utile (perdita) d’esercizio .....	116
7.2.1.	Prospetto dell’utile (perdita) d’esercizio: classificazione dei costi per natura.....	118
7.2.2.	Prospetto dell’utile (perdita) d’esercizio: classificazione dei costi per destinazione.....	120
7.3.	Prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo (O.C.I. - <i>Other Comprehensive Income</i> ) .....	122
7.3.1.	Contenuto delle altre componenti di conto economico complessivo (O.C.I.) .....	126
7.3.2.	Rettifiche da riclassificazione relative alle altre componenti del conto economico complessivo (O.C.I.) .....	134
7.3.3.	Modalità espositive .....	136
7.4.	Informazioni da esporre nel prospetto di conto economico complessivo o nelle note al bilancio .....	137
8.	Prospetto delle variazioni di patrimonio netto .....	139
8.1.	Contenuto del prospetto delle variazioni di patrimonio netto....	139
8.1.1.	Il “totale del conto economico complessivo”.....	140
8.1.2.	Gli effetti dell’applicazione retroattiva o della rideterminazione retroattiva rilevati secondo quanto previsto dallo IAS 8.....	140
8.1.3.	La riconciliazione tra il valore contabile all’inizio e quello al termine dell’esercizio di ciascuna voce del patrimonio netto.....	141
8.1.4.	L’analisi delle altre componenti di conto economico	

## **Indice sistematico**

---

complessivo per voce per ciascuna componente del patrimonio netto .....	143
8.1.5. L'ammontare dei dividendi rilevati come distribuzioni ai soci ed il relativo importo per azione.....	143
8.2. Forma di presentazione.....	143
9. Rendiconto finanziario .....	145
10. Note al bilancio (o “nota integrativa”) .....	145
10.1. Struttura delle note al bilancio .....	146
10.2. Illustrazione dei principi contabili.....	149
10.3. Cause d’incertezza nelle stime .....	151
10.4. Capitale .....	156
10.5. Altre informazioni integrative.....	160

## **Capitolo II IAS 2 RIMANENZE**

*Maurizio Cisi*

1. Finalità .....	166
2. Ambito di applicazione .....	166
3. Definizioni.....	168
4. Valutazione delle rimanenze .....	170
4.1. Costo delle Rimanenze.....	170
4.1.1. Costo di acquisto .....	170
4.1.2. Costi di trasformazione.....	171
4.1.3. I prodotti congiunti .....	175
4.1.4. Altri costi sostenuti per portare le rimanenze nel luogo e nelle condizioni attuali .....	177
4.1.5. Altri costi: magazzinaggio, oneri finanziari, differenze di cambio .....	178
4.1.6. Costo delle rimanenze di un fornitore di servizi.....	181
4.1.7. Costo dei prodotti agricoli ottenuti da attività biologiche .....	181
4.1.8. Tecniche di determinazione del costo .....	181
4.2. Metodi di valutazione al costo .....	184
4.2.1. Il “costo specifico” .....	184
4.2.2. Valutazione dei “beni fungibili” .....	185
4.2.3. Utilizzo di diversi metodi di valutazione .....	191
4.3. Il “valore netto di realizzo” .....	191
4.3.1. Minor valore di realizzo per i beni incorporati in prodotti finiti .....	193
4.3.2. “Stock” di magazzino .....	195
5. Esposizione in bilancio delle rimanenze.....	196
5.1. La rappresentazione nello Stato Patrimoniale .....	196
5.2. La rappresentazione nel Conto Economico.....	197

## **Indice sistematico**

5.3.	La rappresentazione delle rimanenze nel Conto Economico per natura .....	198
5.4.	La rappresentazione delle rimanenze nel Conto Economico per destinazione.....	199
6.	La rappresentazione della svalutazione delle rimanenze .....	199
6.1.	Diretta adozione del valore netto di realizzo come risultato della valutazione delle rimanenze .....	200
6.2.	Svalutazione in un apposito fondo rettificativo del valore contabile delle rimanenze.....	202
6.3.	La ripresa di valore delle rimanenze .....	203
6.3.1.	Diretta adozione del nuovo valore netto di realizzo .....	204
6.3.2.	Appostazione di una ripresa di valore a rettifica del valore contabile delle rimanenze .....	206
7.	Informazioni integrative.....	207

## **Capitolo III IAS 7 RENDICONTO FINANZIARIO**

*Donatella Basso*

1.	Finalità .....	212
2.	Ambito di applicazione .....	212
3.	Benefici apportati dalle informazioni sui flussi finanziari.....	213
4.	Definizioni.....	213
4.1.	Disponibilità liquide e mezzi equivalenti.....	214
4.1.1.	Disponibilità liquide.....	215
4.1.2.	Disponibilità liquide equivalenti .....	215
5.	Presentazione del rendiconto finanziario.....	216
5.1.	Attività operativa.....	217
5.1.1.	I flussi finanziari derivanti da interessi e dividendi .....	219
5.1.2.	I flussi finanziari derivanti da imposte sul reddito .....	221
5.1.3.	Articolazione minima del flusso finanziario dell'attività operativa .....	222
5.2.	Attività di investimento.....	222
5.3.	Attività di finanziamento.....	224
6.	Presentazione dei flussi finanziari .....	226
6.1.	Presentazione dei flussi finanziari dell'attività operativa .....	226
6.1.1.	Rendiconto finanziario con il metodo diretto.....	227
6.1.2.	Rendiconto finanziario con il metodo indiretto.....	232
6.2.	Presentazione dei flussi finanziari dell'attività di investimento e di finanziamento .....	238
6.3.	Presentazione dei flussi finanziari al netto .....	238
7.	Aspetti particolari.....	239
7.1.	Flussi finanziari in valuta estera .....	239
7.2.	Partecipazioni in società controllate, collegate e <i>joint venture</i> .....	240

## **Indice sistematico**

---

7.3.	Variazioni nell'interessenza partecipativa nelle controllate e in altre aziende .....	240
7.4.	Operazioni non monetarie .....	241
8.	Informazioni integrative .....	241
8.1.	Modifiche nelle passività derivanti dall'attività di finanziamento .....	242
8.2.	Componenti delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti .....	244
8.3.	Altre informazioni integrative .....	244

## **Capitolo IV IAS 8 PRINCIPI CONTABILI, CAMBIAMENTI NELLE STIME CONTABILI ED ERRORI**

*Simone Domenico Scagnelli, Simona Fiandrino*

1.	Finalità .....	250
2.	Ambito di applicazione .....	251
3.	Definizioni .....	251
4.	Selezione dei principi contabili .....	253
4.1.	Esistenza di principi contabili .....	254
4.2.	Assenza di principi contabili .....	254
4.3.	Uniformità dei principi contabili .....	257
5.	Cambiamenti di principi contabili .....	258
5.1.	Applicazione dei cambiamenti nei principi contabili .....	260
5.1.1.	Applicazione retroattiva .....	262
5.1.2.	Limitazioni all'applicazione retroattiva .....	268
5.2.	Informazioni integrative .....	272
5.2.1.	Cambiamento obbligatorio di principio contabile .....	272
5.2.2.	Cambiamento volontario di principio contabile .....	274
6.	Stime contabili .....	276
6.1.	Iscrizione del cambiamento di stima contabile .....	278
6.2.	Informazioni integrative .....	280
7.	Errori .....	281
7.1.	Modalità di correzione degli errori .....	283
7.1.1.	Correzione retroattiva .....	283
7.1.2.	Correzione prospettica .....	289
7.2.	Informativa su errori di esercizi precedenti .....	291

## **Capitolo V IAS 10 FATTI INTERVENUTI DOPO LA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO**

*Elisa Giacosa*

1.	Finalità .....	297
2.	Ambito di applicazione .....	299
3.	Definizioni .....	299

## **Indice sistematico**

3.1.	I fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento.....	299
3.1.1.	I fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento (es.: 31/12/Anno 1) e prima della data di redazione del medesimo (es.: 27/03/Anno 2).....	300
3.1.2.	I fatti intervenuti dopo la data di redazione del bilancio (es.: 27/03/Anno 2) e prima della data di approvazione del medesimo (es.: 28/04/Anno 2).....	302
3.2.	Il soggetto che ha la funzione di redigere e di approvare il bilancio.....	303
3.2.1.	Sistema tradizionale (o ordinario).....	305
3.2.2.	Sistema dualistico.....	306
3.2.3.	Sistema monistico .....	307
3.3.	Il processo di redazione ed approvazione del bilancio .....	307
4.	Rilevazione e misurazione.....	310
4.1.	Fatti intervenuti che comportano una rettifica del bilancio .....	310
4.1.1.	Conclusione, dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento, di una causa legale.....	311
4.1.2.	Individuazione, dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento, della svalutazione di un'attività subita alla data di riferimento del bilancio, oppure della necessità di rettificare un importo della svalutazione dell'attività precedentemente rilevato .....	313
4.1.3.	Definizione, dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento, del costo di un'attività acquisita o del corrispettivo di un'attività venduta prima della data di riferimento del bilancio .....	314
4.1.4.	Determinazione, dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento, dell'importo di incentivi o partecipazione agli utili da corrispondere a dipendenti quale emolumenti per le prestazioni relative all'esercizio chiuso....	314
4.1.5.	Scoperta di frodi o errori che rendono il bilancio non corretto .....	315
4.2.	Fatti intervenuti che non comportano una rettifica del bilancio	315
4.2.1.	Flessione del <i>fair value</i> degli investimenti avvenuta tra la data di chiusura dell'esercizio di riferimento e la data di redazione dello stesso.....	316
4.2.2.	Flessione del valore di un'attività o una passività espressa in valuta estera avvenuta tra la data di chiusura dell'esercizio di riferimento e la data di redazione dello stesso a causa della fluttuazione del tasso di cambio .....	317
4.2.3.	Distruzione di impianti di produzione generata da calamità naturali o da incendi .....	317

## **Indice sistematico**

---

4.2.4.	Annuncio o avvio di un importante piano di ristrutturazione.....	318
4.2.5.	Variazioni delle aliquote fiscali o delle norme tributarie emanate o comunicate dopo la data di chiusura dell'esercizio di riferimento .....	319
4.3.	Dividendi .....	320
4.3.1.	Sistema tradizionale (o ordinario).....	321
4.3.2.	Sistema dualistico.....	321
4.3.3.	Sistema monistico .....	322
5.	Continuità aziendale .....	322
6.	Informazioni integrative.....	323
6.1.	La data di redazione del bilancio ed il soggetto che lo ha redatto .....	324
6.2.	Aggiornamento dell'informativa concernente le situazioni alla data di riferimento del bilancio .....	325
6.3.	Fatti intervenuti che non comportano rettifica del bilancio .....	325

## **Capitolo VI** **IAS 12 IMPOSTE SUL REDDITO**

*Fabrizio Bava, Silvana Secinaro, Melchior Gromis di Trana*

1.	Finalità .....	332
2.	Ambito di applicazione .....	334
3.	Definizioni.....	335
4.	Base imponibile: il “valore fiscale” delle voci del bilancio .....	336
4.1.	Valore fiscale di un’attività e di una passività dello stato patrimoniale.....	336
4.1.1.	Valore fiscale di un’attività .....	337
4.1.2.	Valore fiscale di una passività.....	338
4.1.3.	Valore fiscale di voci non iscritte nello stato patrimoniale .....	339
4.2.	Differenze temporanee che si originano con la redazione del bilancio consolidato .....	341
5.	Rilevazione delle passività e delle attività fiscali correnti.....	341
6.	Rilevazione delle passività e delle attività fiscali differite .....	342
7.	Fiscalità differita sulle differenze temporanee che si originano nello stato patrimoniale .....	347
7.1.	Differenze temporanee imponibili .....	347
7.1.1.	Aggregazioni aziendali.....	348
7.1.2.	Attività iscritte al <i>fair value</i> .....	348
7.1.3.	Avviamento .....	351
7.1.4.	Avviamento non fiscalmente deducibile .....	353
7.1.5.	Avviamento fiscalmente deducibile .....	354
7.1.6.	Consolidamento con il metodo dell'integrazione globale .....	355
7.2.	Differenze temporanee deducibili .....	357
7.2.1.	Eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo .....	357

## Indice sistematico

---

7.2.2. Consolidamento con il metodo dell'integrazione globale	358
8. Fiscalità differita sulle differenze temporanee che si manifestano quando proventi od oneri sono inclusi nell'utile contabile in un esercizio ma determinano il reddito imponibile di un esercizio differente .....	360
8.1. Differenze temporanee imponibili .....	361
8.2. Differenze temporanee deducibili .....	362
9. Investimenti finanziari in società controllate, filiali e società collegate, e partecipazioni in <i>joint venture</i> .....	365
10. Valutazione .....	371
10.1. Condizioni per la rilevazione delle attività per imposte anticipate	372
10.2. L'iscrizione delle attività per imposte anticipate sulle perdite fiscali .....	377
10.3. Nuova valutazione delle attività fiscali differite non rilevate.....	379
10.4. Le riserve in sospensione d'imposta e le riserve di rivalutazione secondo l'O.I.C. ....	381
10.5. Modalità di recupero del valore contabile di un'attività (passività) e determinazione della connessa aliquota fiscale e del valore ai fini fiscali .....	382
10.6. La non attualizzazione delle attività e passività fiscali differite...	385
11. Rilevazione delle imposte sul reddito “correnti” e “differite”.....	385
11.1. Imposte correnti e differite imputate a conto economico.....	386
11.1.1. “Imposte correnti” sul reddito d'esercizio .....	387
11.1.2. “Imposte anticipate” e “imposte differite passive” derivanti da voci del conto economico .....	387
11.2. “Imposte differite” imputate nel prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo o direttamente a patrimonio netto .....	388
11.2.1. “Imposte differite” derivanti da una aggregazione di imprese .....	392
11.2.2. “Imposte correnti” e “differite” derivanti da operazioni con pagamento basato su azioni .....	395
11.3. Variazioni di “aliquote” nella determinazione della fiscalità differita: aumento e riduzione dell'aliquota.....	396
11.3.1. “Variazioni di aliquote” relative alla fiscalità differita sui componenti di reddito rilevati nel conto economico .....	396
11.3.2. “Variazioni di aliquote” relative alla fiscalità differita sui componenti di reddito rilevati nel prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo o direttamente nel patrimonio netto .....	398
11.4. Affrancamento dei disallineamenti fiscali .....	399
12. Esposizione nel bilancio.....	399
12.1. Compensazione .....	400
12.2. Oneri (proventi) fiscali relativi a profitti o perdite della gestione ordinaria .....	402
12.3. Differenze cambio su passività o attività fiscali estere differite ..	402

## **Indice sistematico**

---

13.	Informazioni integrative.....	403
13.1.	Componenti degli oneri (proventi) fiscali di cui è richiesta la separata indicazione .....	403
13.2.	Ulteriori elementi che devono essere indicati separatamente .....	404
13.3.	I prospetti di riconciliazione.....	407
14.	IFRIC 23: la gestione dei trattamenti fiscali incerti.....	409
14.1.	Ambito di applicazione .....	409
14.2.	Problematiche esaminate.....	409
14.2.1.	Trattamenti fiscali incerti considerati in maniera separata o congiunta.....	410
14.2.2.	Ipotesi formulate circa l'esito dei controlli da parte dell'autorità fiscale .....	410
14.2.3.	Modalità di determinazione del reddito imponibile.....	410
14.2.4.	Cambiamenti nei fatti e nelle circostanze.....	412
14.3.	Disclosure.....	412
14.4.	Focus: cooperative compliance.....	413

## **Capitolo VII** **IAS 16 IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI**

*Bruno Armano, Eugenio Mario Braja, Luca Maria Manzi*

1.	Finalità .....	419
2.	Ambito di applicazione .....	419
3.	Definizioni.....	422
4.	Rilevazione.....	426
4.1.	Il costo degli immobili, impianti e macchinari .....	426
4.1.1.	L'iscrizione nello stato patrimoniale.....	426
4.1.2.	I pezzi di ricambio e le attrezzature per la manutenzione .....	427
4.2.	Costi iniziali.....	429
4.3.	Costi successivi .....	430
4.3.1.	I costi di manutenzione ordinaria .....	430
4.3.2.	I costi per verifiche .....	430
4.3.3.	I costi di sostituzione .....	430
4.3.4.	Modalità di rilevazione dei costi per verifiche e dei costi di sostituzione .....	430
5.	Misurazione al momento della rilevazione iniziale .....	432
5.1.	Componenti di costo.....	433
5.1.1.	I costi direttamente imputabili.....	434
5.1.2.	I costi per lo smantellamento, per la rimozione dell'attività e per la bonifica del luogo .....	436
5.1.3.	I costi esclusi dalla patrimonializzazione .....	438
5.1.4.	I costi esclusi dalla patrimonializzazione, in quanto successivi alla data in cui il bene strumentale è in grado di funzionare .....	439

## **Indice sistematico**

5.1.5. Le costruzioni interne .....	441
5.2. Misurazione del costo .....	442
5.2.1. Gli interessi impliciti nel costo di un bene strumentale .....	442
5.2.2. La patrimonializzazione degli oneri finanziari (IAS 23) .....	442
5.2.3. La permuta .....	443
6. Valutazione successiva alla rilevazione .....	445
7. Il “modello del costo” ed il relativo ammortamento .....	446
7.1. Il “component approach” .....	447
7.2. Trattamento delle quote di ammortamento .....	448
7.2.1. Imputazione al conto economico .....	448
7.2.2. Imputazione al costo di un bene costruito internamente .....	448
7.3. Valore ammortizzabile e periodo di ammortamento (o “ <i>vita utile</i> ” del bene) .....	449
7.3.1. Il valore ammortizzabile e l’inizio del periodo di ammortamento: il bene disponibile all’uso .....	449
7.3.2. La <i>vita utile</i> del bene .....	451
7.3.3. I terreni e gli edifici .....	451
7.3.4. Il valore residuo del bene .....	452
7.4. Il criterio di ammortamento: quote costanti, decrescenti, per quantità prodotte .....	454
7.5. La riduzione di valore del bene ammortizzabile (o “ <i>Impairment test</i> ”) .....	457
7.6. La ripresa di valore del bene ammortizzabile (o “ <i>Impairment test</i> ”) .....	459
7.7. Rimborsi per riduzione di valore (o risarcimento danni) .....	463
8. Il “modello della rideterminazione del valore” .....	464
9. Eliminazione contabile .....	472
9.1. Condizioni per l’eliminazione contabile .....	473
9.2. Individuazione e trattamento dell’utile o della perdita derivante dall’eliminazione contabile .....	473
10. Informazioni integrative .....	474
10.1. Informazioni da indicare per ciascuna classe di elementi .....	474
10.2. Informazioni da indicare in caso di immobili, impianti e macchinari iscritti a valori rideterminati .....	475
10.3. Ulteriori informazioni da indicare .....	476
11. IFRIC 20 – Costi di sbancamento nella fase di produzione di una miniera a cielo aperto .....	476

## **Capitolo VIII IAS 19 BENEFICI PER I DIPENDENTI**

*Paola De Bernardi, Fabio Rizzato*

1. Finalità .....	483
2. Ambito di applicazione .....	483
3. Definizioni .....	485

## **Indice sistematico**

---

4.	Benefici a breve termine per i dipendenti.....	488
4.1.	Rilevazione e valutazione .....	489
4.1.1.	Benefici a breve termine per i dipendenti.....	489
4.1.2.	Brevi assenze retribuite .....	489
4.1.3.	Compartecipazioni agli utili e piani di incentivazione.....	491
4.2.	Informazioni integrative.....	492
5.	Benefici successivi al rapporto di lavoro: distinzione tra “piani a contribuzione definita” e “piani a benefici definiti” .....	493
5.1.	Piani pensionistici relativi a più datori di lavoro .....	496
5.2.	Piani a benefici definiti che condividono i rischi tra imprese sotto controllo comune.....	499
5.3.	Piani previdenziali statali.....	500
5.4.	Benefici assicurati .....	500
6.	Benefici successivi al rapporto di lavoro: piani a contribuzione definita .....	501
6.1.	Rilevazione e valutazione .....	503
6.2.	Informazioni integrative.....	505
7.	Benefici successivi al rapporto di lavoro: piani a benefici definiti .....	506
7.1.	Distinzione tra fondi interni e fondi esterni .....	508
7.2.	Distinzione tra “piani finanziati” ( <i>funded plan</i> ) e “piani non finanziati” ( <i>unfunded plan</i> ) .....	510
8.	Il ruolo del fondo esterno nei “piani a benefici definiti” .....	513
8.1.	Le distinte fasi di gestione del fondo .....	514
8.2.	Il valore dell’obbligazione di un piano a benefici definiti .....	515
8.3.	Le attività a servizio del piano e il loro rendimento .....	519
8.3.1.	Il <i>Fair value</i> delle attività a servizio del piano .....	520
8.3.2.	Il rendimento delle attività a servizio del piano .....	522
9.	La determinazione del valore delle contribuzioni al fondo: “contribuzione regolare” e “contribuzione integrativa” .....	525
9.1.	Ipotesi attuariali .....	527
9.2.	La contribuzione regolare .....	529
9.2.1.	Il costo previdenziale per prestazioni dell’anno e degli anni precedenti ( <i>service cost</i> ) .....	530
9.2.2.	Gli interessi passivi/attivi sul valore della passività/attività netta ( <i>net interest cost/income</i> ) .....	534
9.3.	La determinazione della “contribuzione integrativa” al fondo....	538
10.	I “piani a benefici definiti” nel bilancio del datore di lavoro: stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa .....	543
10.1.	La rilevazione della contribuzione regolare .....	548
10.2.	La rilevazione della contribuzione “aggiuntiva”: gli utili e le perdite attuariali .....	549
10.3.	La nota integrativa .....	551
10.4.	Estinzioni di piani a benefici definiti .....	553
11.	Altri benefici a lungo termine .....	554
11.1.	Rilevazione e valutazione .....	556

## **Indice sistematico**

11.2. Informazioni integrative.....	557
12. Benefici dovuti ai dipendenti per la cessazione del rapporto di lavoro .....	557
12.1. Rilevazione .....	558
12.2. Misurazione .....	559
12.3. Informazioni integrative.....	560
Appendice: il trattamento di fine rapporto.....	561
1. La riforma del TFR.....	562
1.1. Il mantenimento del TFR in azienda (aziende fino a 49 dipendenti).....	565
1.2. Il trasferimento del TFR al fondo di tesoreria dell'INPS (aziende con almeno 50 dipendenti).....	566
1.3. Il versamento del TFR al fondo di Tesoreria .....	566
2. La liquidazione delle anticipazioni sul TFR .....	567
3. Il versamento del TFR ai fondi di previdenza complementare.....	569
4. Imprese che adottano i principi contabili internazionali (IAS/IFRS)....	572
4.1. Il TFR maturato al 31/12/2006.....	573
4.2. Il TFR maturando dall'1/1/2007.....	574

## **Capitolo IX IAS 20 CONTABILIZZAZIONE DEI CONTRIBUTI PUBBLICI E INFORMATIVA SULL'ASSISTENZA PUBBLICA**

*Fabrizio Bava, Silvana Secinaro  
Melchior Gromis di Trana*

1. Ambito di applicazione .....	578
2. Definizioni di contributi pubblici in conto esercizio, in conto capitale, a fondo perduto, non correlati a costi specifici .....	578
3. Contributi pubblici.....	579
3.1. Condizioni richieste per la rilevazione dei contributi pubblici....	580
3.2. Contabilizzazione dei contributi pubblici.....	581
3.3. Contributi pubblici non monetari .....	583
3.4. Presentazione in bilancio dei contributi in conto capitale.....	584
3.4.1. Contributi in conto capitale rilevati come ricavi differiti (o risconti passivi).....	585
3.4.2. Contributi in conto capitale rilevati come riduzione del costo del bene.....	585
3.5. Rilevazione in bilancio dei contributi in conto esercizio.....	587
3.5.1. Iscrizione quale componente positivo di reddito .....	587
3.5.2. Iscrizione a riduzione diretta dei costi.....	588
3.6. Rilevazione in bilancio dei contributi in conto interessi.....	588
3.7. Restituzione dei contributi pubblici .....	589
4. Assistenza pubblica.....	592
5. Informazioni integrative.....	592

## **Indice sistematico**

---

### **Capitolo X** **IAS 21 EFFETTI NELLE VARIAZIONI DEI CAMBI DELLE VALUTE ESTERE**

*Donatella Busso*

1.	Finalità .....	599
2.	Ambito di applicazione .....	599
3.	Definizioni.....	604
3.1.	Valuta funzionale .....	606
3.2.	Investimento netto in una gestione estera: le partecipazioni ed i finanziamenti.....	613
3.3.	Elementi monetari (e non monetari) .....	615
4.	Sintesi dell'approccio previsto dal principio.....	617
5.	Presentazione di operazioni in moneta estera nella valuta funzionale.....	621
5.1.	Rilevazione iniziale.....	622
5.1.1.	IFRIC 22 – Operazioni in valuta estera ed anticipi .....	623
5.2.	Esposizione in bilancio alle date successive e rilevazione delle differenze cambio .....	625
5.2.1.	Elementi monetari .....	625
5.2.2.	Elementi non monetari .....	626
5.2.3.	Determinazione del valore recuperabile di una voce di bilancio in valuta estera .....	633
5.2.4.	Differenze di cambio originate da elementi monetari che fanno parte di investimenti netti in gestioni estere .....	635
5.2.5.	Tenuta dei libri e scritture contabili in una valuta diversa da quella funzionale .....	640
5.3.	Variazione della valuta funzionale .....	641
6.	Utilizzo di una moneta di presentazione del bilancio diversa dalla valuta funzionale .....	642
6.1.	Bilancio separato/individuale: conversione nella moneta di presentazione .....	642
6.1.1.	Conversione dei valori espressi in una valuta funzionale non iperinflazionata nella moneta di presentazione del bilancio.....	645
6.1.2.	Conversione dei valori espressi in una valuta funzionale iperinflazionata nella moneta di presentazione .....	654
6.2.	Bilancio consolidato: conversione nella moneta di presentazione .....	660
6.2.1.	Operazioni di consolidamento.....	664
6.2.2.	Date dei bilanci delle consociate .....	668
6.2.3.	Avviamento .....	670
6.3.	Dismissione o dismissione parziale di una gestione estera.....	673
7.	Effetti fiscali di tutte le differenze cambio.....	675
8.	Informazioni integrative.....	675

**Capitolo XI  
IAS 23 ONERI FINANZIARI***Fabrizio Bava*

1.	Principio generale .....	680
2.	Ambito di applicazione .....	680
3.	Definizioni.....	680
4.	Rilevazione.....	682
4.1.	Oneri finanziari impliciti .....	684
4.2.	Oneri finanziari capitalizzabili .....	685
4.2.1.	Finanziamenti ottenuti specificatamente per l'acquisizione di determinati beni .....	686
4.2.2.	Finanziamenti generici per l'acquisizione di determinati beni .....	687
4.2.3.	Finanziamenti specifici e finanziamenti generici per l'acquisizione di determinati beni .....	689
4.3.	Eccedenza del valore contabile del bene, inclusa la capitalizzazione degli oneri finanziari, rispetto al suo valore recuperabile .....	690
4.4.	Inizio della capitalizzazione degli oneri finanziari .....	690
4.5.	Sospensione della capitalizzazione degli oneri finanziari .....	694
4.6.	Interruzione della capitalizzazione degli oneri finanziari: il bene è pronto per l'utilizzo previsto o per la vendita .....	694
5.	Informazioni integrative.....	696
6.	Disposizioni transitorie .....	697

**Capitolo XII  
IAS 24 INFORMATIVA DI BILANCIO  
SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE***Maurizio Cisi, Fabio Sansalvadore*

1.	Finalità .....	702
2.	Ambito di applicazione .....	702
3.	Scopo dell'informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate..	703
4.	Definizioni.....	704
4.1.	Le parti correlate .....	706
4.1.1.	Soggetti con relazione di appartenenza al medesimo gruppo .....	706
4.1.2.	Altri soggetti.....	708
4.2.	Le operazioni con controparti correlate.....	713
5.	Informazioni integrative.....	716
5.1.	L'informativa di bilancio relativa ad operazioni con parti correlate.....	716
5.2.	Le forme di rappresentazione ed esposizione in bilancio dell'informativa su operazioni con parti correlate.....	718

## **Indice sistematico**

---

5.3.	Le relazioni con gli Enti Pubblici .....	723
5.4.	L'informativa di bilancio relativa a specifiche categorie di parti correlate.....	724
5.5.	Casi particolari di rappresentazione ed esposizione in bilancio dell'informativa relativa a operazioni con parti correlate.....	728

## **Capitolo XIII IAS 27 BILANCIO SEPARATO**

*Paolo Pietro Biancone*

1.	Ambito di applicazione .....	736
2.	Definizioni.....	736
3.	Preparazione del bilancio separato.....	737
4.	Riorganizzazione .....	740
5.	Informazioni integrative.....	741

## **Capitolo XIV IAS 28 CONTABILIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI IN COLLEGATE E JOINT VENTURE**

*Maurizio Cisi*

1.	Obiettivi e campo di applicazione.....	746
2.	Definizioni.....	747
2.1.	Influenza notevole .....	748
2.2.	Metodo del patrimonio netto .....	749
3.	Applicazione del metodo del patrimonio netto .....	751
3.1.	Ambito di applicazione del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni in società collegate e <i>joint venture</i> .....	751
3.2.	Premesse operative per l'applicazione del metodo del patrimonio netto.....	753
3.3.	Iscrizione iniziale della partecipazione.....	754
3.4.	Valutazioni successive alla prima iscrizione.....	758
3.4.1.	Utili o perdite delle partecipate .....	758
3.4.2.	Dividendi distribuiti.....	764
3.4.3.	Modifiche nel patrimonio netto della partecipata rappresentate nel suo conto economico complessivo.....	766
3.5.	Altri aspetti operativi dell'applicazione dell' <i>Equity Method</i> .....	767
3.5.1.	Operazioni “verso l'alto” e “verso il basso” .....	767
3.5.2.	Azioni privilegiate .....	771
3.5.3.	Rilevazione delle perdite delle partecipate eccedenti il valore di iscrizione.....	772
3.6.	Perdite per riduzione di valore nel bilancio consolidato.....	776

## **Indice sistematico**

3.7.	Ripresa di valore delle partecipazioni in società collegate e <i>joint venture</i> nel bilancio consolidato .....	779
3.8.	Interruzione dell'applicazione del metodo <i>Equity</i> .....	780
4.	Bilancio separato .....	781
4.1.	Valutazione delle partecipazioni in società collegate e <i>joint venture</i> con il metodo <i>Equity</i> .....	782
4.2.	Valutazione delle partecipazioni in società collegate e <i>joint venture</i> al "fair value" .....	782
4.3.	Valutazione delle partecipazioni in società collegate e <i>joint venture</i> al "costo" .....	784
4.3.1.	Perdita per riduzione di valore nel bilancio separato .....	785
4.3.2.	Ripresa di valore nel bilancio separato .....	786
4.4.	La contabilizzazione dei dividendi nel bilancio separato .....	787

## **Capitolo XV IAS 29 INFORMAZIONI CONTABILI IN ECONOMIE IPERINFLAZIONATE**

*Francesca Culasso*

1.	Finalità .....	792
2.	Ambito di applicazione .....	793
3.	Rideterminazione dei valori di bilancio .....	794
4.	Bilancio a "costi storici" .....	796
4.1.	Stato patrimoniale .....	796
4.1.1.	Elementi monetari .....	797
4.1.2.	Attività e passività indicizzate .....	798
4.1.3.	Attività e passività non monetarie .....	799
4.1.4.	Capitale proprio .....	804
4.2.	Conto economico .....	807
4.3.	Utile o perdita sulla posizione monetaria netta .....	809
5.	Bilancio a "costi correnti" .....	819
5.1.	Stato patrimoniale .....	820
5.2.	Conto economico .....	821
5.3.	Utile o perdita sulla posizione monetaria netta .....	822
6.	Imposte .....	822
7.	Rendiconto finanziario .....	823
8.	Dati corrispondenti (o "valori e informazioni del precedente esercizio") .....	823
9.	Bilancio consolidato .....	824
10.	Scelta e utilizzo dell'indice generale dei prezzi .....	827
11.	Economie che cessano di essere iperinflazionate .....	829
12.	Informazioni integrative .....	829
13.	Esempio tratto da un caso reale .....	829

## **Indice sistematico**

---

### **Capitolo XVI IAS 32 STRUMENTI FINANZIARI: ESPOSIZIONE NEL BILANCIO**

*Donatella Basso*

1.	Finalità .....	839
2.	Ambito di applicazione .....	840
3.	Definizioni .....	845
3.1.	Strumenti finanziari: attività e passività finanziarie .....	846
3.1.1.	Attività finanziarie .....	847
3.1.2.	Passività finanziarie .....	850
3.2.	Strumenti rappresentativi di capitale .....	853
3.3.	Strumenti finanziari derivati (AG15-AG19) .....	857
3.3.1.	Opzioni (AG17) .....	859
3.3.2.	<i>Forward</i> (AG18) .....	860
3.3.3.	<i>Swap</i> (AG19) .....	861
3.3.4.	Derivati su azioni proprie o su partecipazioni in società controllate, collegate e <i>joint venture</i> .....	861
3.4.	Contratti per l'acquisto o la vendita di beni non finanziari: materie prime, impianti, ecc. (AG20-AG23) .....	865
3.4.1.	Acquisti/vendite "normali" .....	866
3.4.2.	Acquisti/vendite "non normali" .....	867
3.5.	Contratto (AG11-AG12) .....	871
4.	Esposizione in bilancio delle passività e del capitale .....	872
4.1.	Le caratteristiche di uno "strumento rappresentativo di capitale": l'assenza di obbligazione contrattuale a consegnare disponibilità liquide o altra attività finanziaria (par. 16.a) .....	876
4.1.1.	<i>Puttable instruments</i> ("obbligazione a vendere") – Regola generale .....	880
4.1.2.	Fondi comuni di investimento .....	881
4.1.3.	Le azioni di risparmio in Italia .....	884
4.1.4.	I versamenti dei soci in Italia .....	886
4.2.	Le caratteristiche di uno strumento rappresentativo di capitale: l'estinzione tramite strumenti rappresentativi di capitale (par. 16.b) .....	886
4.2.1.	Contabilizzazione di strumenti rappresentativi di capitale (patrimonio netto) .....	892
4.2.2.	Contabilizzazione degli strumenti finanziari che prevedono lo scambio di azioni proprie classificati come attività o passività finanziarie .....	899
4.2.3.	Casi sottoposti all'Interpretations Committee .....	900
4.3.	Clausole di potenziale adempimento: "passività finanziarie" o "patrimonio netto" .....	903
4.3.1.	Casi di passività finanziarie .....	903

## Indice sistematico

4.3.2. Casi di patrimonio netto .....	904
4.4. Opzioni sulle modalità di estinzione: gross physical settlement, net cash settlement, net share settlement .....	905
4.5. Esempi di contabilizzazione di derivati sulle azioni proprie tratti dall' <i>Illustrative Examples</i> .....	906
4.5.1. Contratto <i>forward</i> per acquisto di azioni proprie .....	906
4.5.2. Contratto <i>forward</i> per vendita di azioni proprie .....	910
4.5.3. Acquisto di opzione call su azioni proprie .....	913
4.5.4. Vendita (emissione) di opzione call su azioni proprie .....	916
4.5.5. Acquisto di opzione put su azioni proprie .....	919
4.5.6. Vendita (emissione) di opzione put su azioni proprie .....	922
4.6. Rappresentazione nel bilancio consolidato .....	926
4.7. IFRIC 2 – Azioni di soci in entità cooperative e strumenti simili .....	927
4.8. <i>Puttable instruments</i> (“opzione a vendere”) – eccezione alla classificazione come passività finanziarie .....	930
4.8.1. Strumenti con opzione a vendere .....	931
4.8.2. Strumenti, o componenti di strumenti, che pongono a carico dell’entità un’obbligazione a consegnare a un’altra parte una quota proporzionale dell’attivo netto dell’entità solo in caso di liquidazione .....	933
4.8.3. Riclassificazione di strumenti con opzione a vendere e strumenti che pongono a carico dell’entità un’obbligazione a consegnare a un’altra parte una quota proporzionale dell’attivo netto dell’entità solo in caso di liquidazione .....	934
5. Esposizione in bilancio degli strumenti finanziari composti: obbligazioni convertibili in azioni .....	935
5.1. Attribuzione iniziale del valore contabile di uno strumento composto alle parti componenti: passività finanziaria e patrimonio netto .....	936
5.2. Estinzione di uno strumento composto alla scadenza (es.: obbligazioni convertibili) .....	938
5.3. Estinzione di uno strumento composto prima della scadenza (es.: obbligazioni convertibili) .....	940
5.4. IFRIC 19 – La trasformazione in capitale di una passività finanziaria .....	945
6. Esposizione in bilancio delle “azioni proprie” .....	948
7. Esposizione in bilancio degli interessi, dei dividendi, delle perdite e degli utili .....	950
7.1. Strumenti rappresentativi di capitale (o azioni proprie) .....	950
7.1.1. Perdite e utili sulle azioni proprie .....	951
7.1.2. Dividendi .....	951
7.1.3. I costi connessi all’emissione e al riacquisto di azioni proprie .....	952
7.2. Strumenti finanziari: passività finanziarie .....	954

## **Indice sistematico**

---

7.2.1.	Perdite e utili sulle passività finanziarie .....	954
7.2.2.	Interessi.....	955
7.3.	Quadro di sintesi .....	955
8.	Compensazione di attività e passività finanziarie.....	956
8.1.	Regole generali.....	957
8.2.	Criterio secondo cui una entità ha “correntemente il diritto legale a compensare gli importi rilevati contabilmente” (paragrafo 42.a)	959
8.3.	Criterio secondo cui una entità “intende estinguere il residuo netto, o realizzare l’attività e contemporaneamente estinguere la passività” (paragrafo 42.b) .....	959
8.4.	Informazioni integrative relative alle attività finanziarie compensate .....	960
9.	Informazioni integrative.....	960

## **Capitolo XVII IAS 33 UTILE PER AZIONE**

*Maurizio Cisi, Fabio Sansalvadore*

1.	Finalità .....	964
2.	Ambito di applicazione .....	965
3.	Definizioni.....	965
4.	Valutazione .....	967
5.	Utile base per azione (o “ <i>basic earnings per share</i> ”) .....	967
5.1.	Utile .....	968
5.2.	Azioni .....	969
6.	Utile diluito per azione (o “ <i>diluted earnings per share</i> ”) .....	973
6.1.	Utile .....	975
6.2.	Azioni .....	976
6.2.1.	Potenziali azioni ordinarie con effetto diluttivo .....	981
6.2.2.	Opzioni, <i>warrant</i> e loro equivalenti.....	983
6.2.3.	Strumenti convertibili (Obbligazioni convertibili ed azioni privilegiate convertibili).....	990
6.2.4.	Azioni di potenziale emissione ( <i>contingently issuable shares</i> ) .....	993
6.2.5.	Contratti che possono essere adempiuti con azioni ordinarie o disponibilità liquide.....	996
6.2.6.	Opzioni acquistate .....	999
6.2.7.	Opzioni a vendere emesse .....	1002
6.2.8.	Schema logico per la determinazione dell’ <i>E.p.S.</i> diluito .....	1004
7.	Rettifiche retroattive .....	1009
8.	Esposizione in bilancio .....	1009
9.	Informazioni integrative.....	1013

**Capitolo XVIII  
IAS 34 BILANCI INTERMEDI***Fabrizio Bava, Alain Devalle*

1.	Finalità .....	1018
2.	Ambito di applicazione .....	1018
3.	Definizioni.....	1019
4.	Contenuto di un bilancio intermedio.....	1019
4.1.	Componenti minimi del bilancio intermedio .....	1020
4.2.	Forma e contenuto del bilancio intermedio.....	1020
4.3.	Note illustrate specifiche.....	1022
4.4.	Esplicitazione di conformità agli IFRS.....	1025
4.5.	Periodi per i quali i bilanci intermedi devono essere pubblicati.	1025
4.6.	Rilevanza.....	1026
5.	Informativa nel bilancio annuale.....	1027
6.	Rilevazione e valutazione .....	1028
6.1.	Principi contabili identici a quelli annuali.....	1028
6.2.	Ricavi stagionali, ciclici o occasionali.....	1030
6.3.	Costi sostenuti in modo non uniforme nell'esercizio .....	1031
6.4.	Applicazione dei principi di rilevazione e valutazione .....	1031
6.5.	Uso delle stime .....	1036
7.	Ricalcolo dei valori utilizzati in precedenti informative intermedie.....	1038
	Appendice: norme Consob in materia di bilanci intermedi .....	1039

**Capitolo XIX  
IAS 36 RIDUZIONE DI VALORE DELLE ATTIVITÀ***Paolo Pietro Biancone*

1.	Finalità .....	1046
2.	Ambito di applicazione .....	1047
3.	Definizioni.....	1051
4.	La valutazione di “ <i>impairment</i> ” sulla singola attività o sulla <i>cash generating unit</i> .....	1052
5.	Identificazione di un’attività che possa aver subito una riduzione di valore .....	1055
5.1.	Fonti esterne di informazione .....	1056
5.2.	Fonti interne di informazione .....	1058
6.	Determinazione del valore recuperabile .....	1062
7.	<i>Fair value</i> dedotti i costi di dismissione.....	1065
8.	Valore d’uso.....	1067
8.1.	Criteri di stima dei flussi finanziari futuri .....	1071
8.2.	Composizione delle stime dei flussi finanziari futuri .....	1072
8.3.	Stima dei flussi finanziari nelle condizioni correnti.....	1073
8.4.	Flussi finanziari derivanti dalla dismissione dell’attività .....	1075

## Indice sistematico

---

8.5.	Flussi finanziari futuri in valuta estera.....	1076
8.6.	Tasso di attualizzazione.....	1077
8.6.1.	Il tasso di attualizzazione determinato attraverso il costo medio ponderato del capitale WACC ( <i>Weighted Average Cost of Capital</i> ).....	1078
8.6.2.	Il tasso di finanziamento marginale .....	1081
8.6.3.	Altri tassi reperibili sul mercato .....	1082
9.	Rilevazione e determinazione di una perdita per riduzione di valore di una singola attività .....	1082
9.1.	Rilevazione di una perdita di valore per una singola attività valutata al costo .....	1083
9.2.	Rilevazione di una perdita di valore per una singola attività valutata con il “modello della rideterminazione del valore” (o al “ <i>fair value</i> ”) .....	1087
9.3.	Perdita di valore eccedente il valore contabile della singola attività .....	1089
10.	Unità generatrici di flussi finanziari (o “ <i>cash generating unit</i> ”) e avviamento	1090
10.1.	Identificazione dell’unità generatrice di flussi finanziari (o “ <i>Cash generating unit</i> ”) alla quale un’attività appartiene .....	1090
10.2.	Valore contabile e valore recuperabile di un’unità generatrice di flussi finanziari (o “ <i>Cash generating unit</i> ”).	1093
10.2.1.	Determinazione del “valore contabile” di una <i>cash generating unit</i> .....	1094
10.2.2.	Determinazione del valore recuperabile di una “ <i>cash generating unit</i> ” (o CGU) .....	1097
10.3.	Avviamento .....	1100
10.3.1.	Allocazione dell’avviamento alle unità generatrici di flussi finanziari .....	1101
10.3.2.	Allocazione iniziale incompleta e contabilizzazione di una aggregazione iniziale provvisoria .....	1107
10.3.3.	Dismissioni e riorganizzazioni di <i>Cash generating unit</i> .....	1108
10.3.4.	Verifica delle unità generatrici di flussi finanziari comprensive dell’avviamento per riduzione di valore .....	1110
10.3.5.	“ <i>Impairment test</i> ” nel caso di quote di pertinenza di terzi (o Partecipazioni di maggioranza) .....	1112
10.3.6.	Tempistica e sequenza delle verifiche per riduzione di valore .....	1117
10.4.	Beni destinati ad attività ausiliarie o comuni (o <i>Corporate Assets</i> ) e la loro perdita per riduzione di valore .....	1119
10.5.	Perdita per riduzione di valore di una unità generatrice di flussi finanziari (o “ <i>Cash generating unit</i> ”).	1124
10.5.1.	La perdita per riduzione di valore è inferiore o uguale al valore dell’avviamento .....	1124

## **Indice sistematico**

10.5.2. La perdita per riduzione di valore è superiore al valore dell'avviamento.....	1126
11. Riprese di valore .....	1128
11.1. Ripristini di valore di una singola attività.....	1130
11.1.1. Singola attività valutata al costo .....	1130
11.1.2. Singola attività valutata al <i>fair value</i> (o “metodo della ride-terminazione del valore”).....	1133
11.2. Ripresa di valore di una “ <i>Cash generating unit</i> ” .....	1137
11.3. La ripresa relativa ad una perdita di valore non è applicabile al “ <i>goodwill</i> ” .....	1139
12. <i>Impairment test</i> sulle partecipazioni .....	1140
12.1. La verifica di valore delle partecipazioni in imprese collegate nel bilancio consolidato.....	1140
12.2. La verifica di valore delle partecipazioni, nel bilancio separato della partecipante .....	1142
13. Informazioni integrative .....	1148
13.1. Informazioni sulle perdite e sulle riprese di valore .....	1148
13.2. Stime utilizzate per valutare gli importi recuperabili delle unità generatrici di flussi finanziari che contengono avviamento o attività immateriali dalla vita utile indefinita.....	1151
13.2.1. Informazioni relative alla determinazione del valore recuperabile utilizzando il valore d’uso.....	1151
13.2.2. Informazioni relative alla determinazione del valore recuperabile utilizzando il <i>fair value</i> al netto dei costi di dismissione .....	1153
13.2.3. Informazioni relative all'avviamento o ad attività immateriali a vita indefinita allocate ad una molteplicità di CGU.....	1153
13.2.4. Informazioni relative all'analisi di sensitività .....	1159
13.2.5. Informazioni relative all'avviamento nell'ipotesi di valore di borsa della società (o capitalizzazione) inferiore al patrimonio netto contabile della società quotata .....	1160

## **Capitolo XX IAS 37 ACCANTONAMENTI, PASSIVITÀ E ATTIVITÀ POTENZIALI**

*Maura Campra, Guido Giovando, Melchior Gromis di Trana*

1. Finalità .....	1168
2. Ambito di applicazione .....	1169
3. Definizioni.....	1172
3.1. Termini utilizzati e relativo significato.....	1172
3.2. Accantonamenti ed altre passività.....	1173
3.3. Accantonamenti e passività potenziali .....	1176

## **Indice sistematico**

---

4.	Rilevazione.....	1177
4.1.	Accantonamenti (o “fondi”).....	1177
4.1.1.	Obbligazioni attuali.....	1177
4.1.2.	Eventi passati.....	1178
4.1.3.	Probabili impieghi di risorse finanziarie (o “oneri” a carico dell’impresa).....	1184
4.1.4.	Stima attendibile dell’obbligazione .....	1186
4.2.	Passività potenziali.....	1188
4.2.1.	Passività potenziali indicate nelle note al bilancio .....	1190
4.2.2.	Passività potenziali non indicate nelle note al bilancio ...	1193
4.2.3.	Evoluzione delle passività potenziali.....	1193
4.3.	Attività potenziali.....	1195
4.3.1.	Attività potenziali indicate nelle note al bilancio.....	1196
4.3.2.	Attività potenziali non indicate nelle note al bilancio ....	1196
4.3.3.	Evoluzione delle attività potenziali .....	1197
5.	Valutazione .....	1197
5.1.	Migliore stima .....	1198
5.2.	Rischi ed incertezze.....	1202
5.3.	Valore attuale .....	1202
5.4.	Eventi futuri.....	1205
5.5.	Dismissioni attese di attività.....	1208
6.	Indennizzi.....	1209
7.	Rettifiche di accantonamenti.....	1212
7.1.	Revisione della stima del flusso di cassa necessario per estinguere l’obbligazione .....	1213
7.2.	Variazione del valore attuale stimato .....	1215
7.2.1.	Trascorrere del tempo .....	1215
7.2.2.	Revisione del tasso di attualizzazione .....	1217
8.	Utilizzo di accantonamenti .....	1229
8.1.	Utilizzo dell’accantonamento (o “fondo”) per l’originaria finalità	1229
8.2.	Divieto di utilizzo dell’accantonamento (o “fondo”) per finalità diverse da quella originaria.....	1232
9.	Applicazione delle disposizioni di rilevazione e valutazione.....	1235
9.1.	Perdite operative future.....	1235
9.2.	Contratti onerosi.....	1237
9.3.	Ristrutturazioni .....	1240
9.3.1.	Condizioni per il sorgere dell’obbligazione implicita di ristrutturazione .....	1241
9.3.2.	Elementi da considerare nella valutazione del <i>quantum</i> ...	1247
10.	Informazioni integrative.....	1248
11.	IFRIC 1: cambiamenti in passività iscritte per smantellamenti, ripristini e passività similari .....	1252
11.1.	Incrementi dell’accantonamento (o “fondo”) determinati dal trascorrere del tempo (o “oneri finanziari”).....	1254
11.2.	Attività valutate con il metodo del costo .....	1254

## **Indice sistematico**

11.2.1. Variazioni nella stima degli oneri di estinzione dell'obbligazione.....	1259
11.2.2. Variazioni nella stima dei tempi di estinzione dell'obbligazione.....	1260
11.2.3. Variazione del tasso di attualizzazione.....	1261
11.2.4. Verifica del valore dell'attività.....	1262
11.3. Attività valutate con il metodo della rideterminazione del valore	1265
11.3.1. Iscrizione delle variazioni di valore dell'accantonamento (o "fondo").....	1271
11.3.2. Verifica dell'importo della rettifica dell'accantonamento (o "fondo") rispetto al valor contabile dell'attività, valutato al costo.....	1283
11.3.3. Verifica del valore dell'attività modificato per effetto di una variazione nell'accantonamento (o "fondo") .....	1284
11.3.4. Altre disposizioni .....	1286
12. IFRIC 5: diritti derivanti da interessenze in fondi per smantellamenti, ripristini e bonifiche ambientali.....	1287
13. IFRIC 6: passività derivanti dalla partecipazione ad un mercato specifico - Rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche.....	1290
13.1. Definizione e classificazione dei RAEE e dei soggetti legalmente obbligati a sostenerne gli oneri di smaltimento .....	1291
13.2. Individuazione del fatto vincolante e relative modalità di rilevazione di <i>rifiuti nuovi</i> .....	1295
13.3. Individuazione del fatto vincolante e relative modalità di rilevazione di <i>rifiuti storici</i> .....	1296
14. IFRIC 21: le regole di contabilizzazione dei tributi .....	1298
14.1. Ambito di applicazione .....	1298
14.2. Problematiche esaminate .....	1299

## **Capitolo XXI IAS 38 ATTIVITÀ IMMATERIALI**

*Paolo Pietro Biancone, Davide Calandra*

1. Finalità .....	1307
2. Ambito di applicazione .....	1307
3. Definizioni.....	1309
3.1. Attività immateriali .....	1310
3.1.1. Identificabilità.....	1311
3.1.2. Controllo .....	1311
3.1.3. Benefici economici futuri.....	1312
3.2. Le categorie di attività immateriali .....	1313
3.2.1. Le attività immateriali legate al marketing.....	1314
3.2.2. Attività immateriali legate alla clientela.....	1316
3.2.3. Attività immateriali legate ad attività artistiche .....	1317

## **Indice sistematico**

---

3.2.4. Attività immateriali basate su contratto .....	1317
3.2.5. Attività immateriali basate sulla tecnologia.....	1318
4. Rilevazione e valutazione .....	1320
4.1. Attività acquisite separatamente .....	1322
4.2. Acquisizioni come parte di un'aggregazione aziendale .....	1325
4.3. Acquisizioni attraverso contributi pubblici.....	1327
4.4. Acquisizione attraverso la permuta di attività.....	1328
4.5. Avviamento generato internamente: divieto di capitalizzazione..	1329
4.6. Le spese di ricerca e sviluppo: “fase della ricerca” e “fase dello sviluppo” .....	1329
4.6.1. Le attività immateriali generate internamente non capitalizzabili: marchi, testate giornalistiche e altri costi.....	1337
5. Valutazione successiva alla rilevazione iniziale .....	1338
5.1. Il modello del costo .....	1339
5.2. Il modello della rideterminazione del valore ( <i>fair value</i> ) .....	1339
5.2.1. Attività aventi un mercato attivo.....	1340
5.2.2. Attività non aventi un mercato attivo.....	1343
6. Vita utile: vita utile indefinita e vita utile definita .....	1343
7. Attività immateriali con vita utile definita .....	1347
7.1. Periodo e metodo di ammortamento .....	1347
7.2. Valore residuo .....	1349
7.3. Revisione del periodo e del metodo di ammortamento .....	1350
8. Attività immateriali con vita utile indefinita .....	1352
8.1. Revisione della stima della vita utile .....	1353
9. Recuperabilità del valore contabile - Perdite per riduzione di valore....	1354
10. Cessazioni e dismissioni.....	1355
11. Informazioni integrative.....	1356
11.1. Modello di rideterminazione del valore .....	1359
11.2. Spese di ricerca e sviluppo .....	1360
11.3. Informazioni aggiuntive .....	1360

## **Capitolo XXII** **IAS 39 STRUMENTI FINANZIARI:** **RILEVAZIONE E VALUTAZIONE**

*Donatella Basso*

1. Ambito di applicazione .....	1365
2. Definizioni.....	1366
3. Coperture: premessa .....	1367
4. Strumenti di copertura (o <i>hedging instruments</i> ).....	1369
4.1. Strumenti qualificabili come “strumenti di copertura” .....	1370
4.1.1. Strumenti finanziari derivati utilizzabili come “strumenti di copertura” .....	1370

4.1.2. Attività e passività finanziarie non derivate (o cash instruments).....	1372
4.1.3. Alcuni casi particolari di strumenti derivati: le opzioni vendute e strumenti composti.....	1373
4.2. Designazione di strumenti di copertura .....	1378
4.2.1. Utilizzo di parti ( <i>portion</i> ) di uno strumento di copertura .....	1380
4.2.2. Utilizzo di una proporzione ( <i>proportion</i> ) di uno strumento di copertura .....	1382
4.2.3. Copertura di più di un rischio con il medesimo strumento di copertura .....	1383
4.2.4. Copertura con più di uno strumento di copertura .....	1385
5. Elementi coperti (o <i>hedged item</i> ) .....	1386
5.1. Elementi qualificabili come “elementi coperti”: “ <i>one to one</i> ” (copertura baciata) o “ <i>one to many</i> ” (copertura a livello di gruppo di attività).....	1386
5.2. Designazione di elementi finanziari come elementi coperti .....	1392
5.3. Designazione di elementi non finanziari come elementi coperti .....	1398
5.4. Designazione di gruppi di elementi come elementi coperti .....	1401
6. Strumenti designabili ed elementi coperti nell’ambito dei gruppi di imprese (derivati interni e operazioni infragruppo).....	1402
6.1. Strumenti di copertura all’interno del gruppo .....	1403
6.2. Elementi coperti all’interno del gruppo .....	1404
7. Le diverse relazioni di copertura.....	1409
7.1. Copertura di <i>fair value</i> ( <i>fair value hedge</i> ).....	1412
7.2. Copertura di un flusso finanziario ( <i>cash flow hedge</i> ).....	1415
7.2.1. Caratteristiche delle programmate operazioni future altamente probabili .....	1417
7.3. Copertura di un investimento netto in una gestione estera ( <i>hedge of a net investment in a foreign entity</i> ) .....	1418
8. I requisiti richiesti per l’applicazione delle regole di contabilizzazione delle coperture ( <i>hedge accounting</i> ) .....	1420
8.1. La designazione e la documentazione formale .....	1422
8.2. Valutazione dell’efficacia della copertura ( <i>assessment of hedge effectiveness</i> ) .....	1425
8.2.1. Il criterio dell’alta efficacia della copertura ( <i>highly effective criterion</i> ) .....	1427
8.2.2. Le tempistiche per la verifica dell’efficacia della copertura .....	1430
8.2.3. Le tecniche di valutazione dell’efficacia di una copertura .....	1433
8.3. La misurazione della parte inefficace di una copertura altamente efficace .....	1442
9. La contabilizzazione delle coperture di <i>fair value</i> ( <i>fair value hedge accounting</i> )	1446
9.1. Le regole generali .....	1446
9.2. L’interruzione dell’ <i>hedge accounting</i> .....	1448

## **Indice sistematico**

---

9.3.	La copertura di attività/passività finanziarie valutate al costo ammortizzato .....	1449
9.4.	La copertura di un impegno irrevocabile non iscritto in bilancio .....	1452
10.	La contabilizzazione delle coperture di flussi finanziari ( <i>cash flow hedge accounting</i> ) .....	1455
10.1.	Le regole generali .....	1455
10.1.1.	La determinazione della parte di copertura inefficace e la sua rilevazione contabile .....	1458
10.2.	Il trasferimento degli utili/perdite “O.C.I.” al conto economico al momento del realizzo della programmata operazione .....	1463
10.2.1.	Iscrizione di un’attività/passività “finanziaria” come risultato dell’operazione programmata .....	1464
10.2.2.	Iscrizione di una attività/passività “non finanziaria” o di un impegno irrevocabile coperto al <i>fair value</i> come risultato di una programmata operazione .....	1466
10.3.	L’interruzione dell’ <i>budge accounting</i> .....	1469
11.	La contabilizzazione della copertura di un investimento netto ( <i>budge of a net investment in a foreign entity accounting</i> ) .....	1471

## **Capitolo XXIII IAS 40 INVESTIMENTI IMMOBILIARI**

*Eugenio Mario Braja, Luca Maria Manzi*

1.	Finalità .....	1476
2.	Ambito di applicazione .....	1476
3.	Definizioni .....	1476
4.	Rilevazione: i costi di investimento ed i costi di manutenzione .....	1481
5.	Valutazione al momento della rilevazione iniziale .....	1483
6.	Valutazione successiva alla rilevazione iniziale .....	1486
6.1.	Principio contabile generale .....	1486
6.1.1.	Investimento immobiliare collegato alle passività .....	1487
6.2.	Modello del <i>fair value</i> .....	1487
6.2.1.	Trattamento degli utili/perdite da <i>fair value</i> .....	1488
6.2.2.	Valutazione del <i>fair value</i> .....	1491
6.2.3.	Impossibilità di determinare attendibilmente il <i>fair value</i> .....	1493
6.3.	Modello del costo .....	1494
6.4.	Principali caratteristiche e valutazione degli investimenti immobiliari .....	1494
7.	Cambiamenti di destinazione .....	1495
8.	Dismissioni .....	1497
9.	Informazioni integrative .....	1498
9.1.	Modello del <i>fair value</i> e del costo .....	1498
9.1.1.	Modello del <i>fair value</i> .....	1499
9.1.2.	Modello del costo .....	1500

**Capitolo XXIV  
IAS 41 AGRICOLTURA***Valter Gamba*

1.	Finalità .....	1504
2.	Ambito di applicazione .....	1504
3.	Definizioni.....	1507
3.1.	Definizioni connesse all'agricoltura.....	1507
3.1.1.	Attività agricola.....	1507
3.1.2.	Attività biologiche.....	1509
3.1.3.	Raccolto – Prodotto Agricolo .....	1511
3.1.4.	Piante fruttifere.....	1511
3.2.	Definizioni generali .....	1512
4.	Rilevazione e valutazione .....	1513
4.1.	Rilevazione iniziale .....	1514
4.2.	Rilevazione “durante la trasformazione” ed eventuale vendita dell’attività biologica .....	1514
4.3.	Rilevazione al momento del raccolto .....	1515
4.3.1.	La vendita dell’attività biologica .....	1516
4.3.2.	Il raccolto e la successiva trasformazione dello stesso....	1517
4.3.3.	La creazione di ulteriori attività biologiche .....	1517
4.4.	Criticità nell’individuazione del <i>fair value</i> .....	1519
4.5.	Impossibilità a valutare attendibilmente il “ <i>fair value</i> ”: la valutazione al costo .....	1520
5.	Casi ed esempi .....	1521
5.1.	Coltura del grano .....	1521
5.2.	Allevamento di bufali .....	1522
6.	Contributi pubblici .....	1524
7.	Informazioni integrative .....	1527
7.1.	Informazioni generali .....	1527
7.2.	Informazioni aggiuntive per le attività biologiche nei casi in cui il <i>fair value</i> non può essere valutato attendibilmente .....	1533

**Capitolo XXV  
IFRS 2 PAGAMENTO BASATO SU AZIONI***Elisa Giacosa*

1.	Finalità .....	1542
2.	Ambito di applicazione .....	1544
3.	Definizioni .....	1551
4.	Rilevazione .....	1557
5.	Operazioni con pagamento basato su azioni regolate con strumenti rappresentativi di capitale (o operazioni “ <i>equity-settled share-based payment transactions</i> ”). ....	1559

## Indice sistematico

---

5.1.	Introduzione.....	1559
5.2.	Piani di <i>stock options</i> .....	1560
5.2.1.	Assegnazione gratuita di azioni ai dipendenti.....	1561
5.2.2.	Assegnazione mista di azioni ai dipendenti.....	1562
5.2.3.	Assegnazione di azioni proprie in portafoglio ai dipendenti .....	1565
5.3.	Operazioni di fornitura di beni e servizi (diversi dalle prestazioni lavorative) .....	1566
5.4.	Operazioni in cui si ricevono dei servizi.....	1568
5.4.1.	Assegnazione di azioni ai fornitori.....	1571
5.4.2.	Assegnazione di azioni proprie in portafoglio ai fornitori .....	1573
5.5.	Operazioni misurate con riferimento al <i>fair value</i> (valore equo) degli strumenti rappresentativi di capitale assegnati .....	1573
5.5.1.	Determinazione del <i>fair value</i> (valore equo) degli strumenti rappresentativi di capitale assegnati.....	1573
5.5.2.	Trattamento contabile delle condizioni di maturazione ..	1574
5.5.3.	Trattamento contabile di un elemento di ricarico (o Trattamento contabile di una clausola di rinnovo).....	1582
5.5.4.	Dopo la data di maturazione (o Considerazioni da effettuare dopo la data di maturazione) .....	1582
5.5.5.	Casi in cui il <i>fair value</i> (valore equo) degli strumenti rappresentativi di capitale non può essere stimato attendibilmente .....	1583
5.6.	Modifiche dei termini e delle condizioni in base ai quali gli strumenti rappresentativi di capitale erano stati assegnati, inclusi annullamenti e regolamenti.....	1584
5.6.1.	La modifica dei termini contrattuali arreca un beneficio al dipendente .....	1586
5.6.2.	La modifica dei termini contrattuali arreca un danno al dipendente .....	1589
5.6.3.	Annullamento o regolamento di strumenti rappresentativi di capitale durante il periodo di maturazione .....	1592
5.6.4.	Riacquisto degli strumenti rappresentativi di capitale maturati .....	1594
6.	Operazioni con pagamento basato su azioni regolate per cassa (o operazioni di “ <i>cash-settled share-based payment transactions</i> ”).....	1595
6.1.	Contabilizzazione iniziale del costo .....	1596
6.2.	Indicizzazione del debito ad ogni data di chiusura d'esercizio ...	1597
6.3.	Estinzione del debito alla scadenza .....	1598
6.4.	Emendamenti integrativi che sono stati emessi nel primo semestre 2016 .....	1600
7.	Operazioni con pagamento basato su azioni regolate con disponibilità liquide alternative (o operazioni “ <i>share-based payment transactions with cash alternative</i> ”)).....	1601

## **Indice sistematico**

7.1.	Operazioni con pagamento basato su azioni le cui condizioni prevedono la facoltà di scelta di regolamento a favore della controparte (o Operazioni con pagamento basato su azioni con facoltà di scelta di regolamento della controparte).....	1602
7.1.1.	Contabilizzazione iniziale del costo .....	1603
7.1.2.	Indicizzazione del debito ad ogni data di chiusura d'esercizio.....	1604
7.1.3.	Estinzione del debito alla scadenza.....	1604
7.2.	Operazioni con pagamento basato su azioni le cui condizioni prevedono la facoltà di scelta di regolamento a favore dell'entità (o Operazioni con pagamento basato su azioni con facoltà di scelta di regolamento della società) .....	1607
7.2.1.	La società intende pagare in contanti alla scadenza del debito.....	1607
7.2.2.	La società ha libertà di scegliere, alla scadenza, se estinguere il debito in contanti oppure in strumenti rappresentativi di capitale.....	1608
8.	Operazioni con pagamento basato su azioni tra società facenti parte di un gruppo.....	1611
8.1.	Accordi di pagamento basato su azioni aventi per oggetto strumenti rappresentativi del capitale proprio di una società .....	1613
8.2.	Accordi di pagamento basato su azioni aventi per oggetto strumenti rappresentativi di capitale della società controllante.....	1614
8.3.	Accordi di pagamento basato su azioni riguardanti pagamenti regolati per cassa ai dipendenti.....	1614
8.4.	Trasferimento di dipendenti tra società di un gruppo .....	1615
9.	Informazioni integrative.....	1616

## **Capitolo XXVI** **IFRS 3 AGGREGAZIONI AZIENDALI**

*Paolo Pietro Biancone, Davide Calandra*

1.	Finalità .....	1624
2.	Ambito di applicazione .....	1626
3.	Definizioni.....	1632
4.	Le aggregazioni aziendali - <i>Business combination</i> .....	1633
4.1.	La fusione.....	1636
4.2.	Il conferimento .....	1638
4.3.	La scissione .....	1640
4.4.	L'acquisto di azienda o di ramo aziendale .....	1643
4.5.	L'acquisizione del controllo di una società (o <i>legal entity</i> ).....	1644
4.5.1.	4.5.1. L'acquisto di partecipazioni di controllo con corrispettivo in denaro (acquisto di partecipazioni) .....	1645

## **Indice sistematico**

---

4.5.2. L'acquisto di partecipazioni di controllo a seguito di conferimento (conferimento di partecipazioni).....	1646
4.5.3. Lo scambio di partecipazioni.....	1647
4.5.4. L'acquisizione del controllo senza un corrispettivo.....	1648
5. Il trattamento contabile delle <i>business combination</i> : l'“ <i>acquisition method</i> ” .....	1651
6. Le fasi dell’“ <i>acquisition method</i> ” .....	1653
6.1. L’identificazione della società aggregante (o “acquirente”).....	1654
6.2. La determinazione della data rilevante per l’aggregazione.....	1657
6.3. Il corrispettivo per l’acquisizione della società aggregata .....	1657
6.4. Rilevazione e valutazione delle attività acquisite e delle passività assunte .....	1661
6.4.1. Le attività e le passività dell’acquisita.....	1663
6.4.2. La rilevazione di attività e passività non precedentemente rilevate nel bilancio dell’acquisita .....	1665
6.4.3. Le voci non costituenti attività immateriali.....	1669
6.4.4. Il <i>fair value</i> nelle operazioni di <i>business combination</i> .....	1670
6.4.5. Le eccezioni al criterio di rilevazione o di misurazione..	1671
6.5. La rilevazione e misurazione dell’avviamento o di un utile da un’operazione di aggregazione .....	1675
6.5.1. L’avviamento ( <i>goodwill</i> ) .....	1679
6.5.2. La valutazione successiva dell’avviamento: le C.G.U.....	1682
6.5.3. Le eccedenze negative (o buon affare nella aggregazione): provento a conto economico .....	1683
6.6. La contabilizzazione iniziale determinata provvisoriamente.....	1687
6.6.1. Il completamento della rilevazione iniziale provvisoria nel periodo di misurazione .....	1688
6.6.2. Rettifiche successive al completamento della contabilizzazione iniziale .....	1690
6.7. Gli effetti della aggregazione.....	1691
7. L’operazione di fusione e l’applicazione dell’ <i>acquisition method</i> .....	1692
7.1. La fusione per incorporazione e la fusione pura (o per unione)	1692
7.2. Le fasi dell’ <i>acquisition method</i> applicate alla fusione .....	1695
7.2.1. L’identificazione della società “acquirente” .....	1696
7.2.2. La determinazione della data rilevante per la fusione....	1697
7.2.3. Il corrispettivo per la fusione .....	1697
7.2.4. Il riconoscimento e la misura delle attività acquisite e delle passività assunte .....	1698
7.2.5. La rilevazione e misurazione dell’avviamento o di un utile da una fusione.....	1701
7.2.6. L’avviamento ( <i>goodwill</i> ) nella fusione .....	1702
7.2.7. La “eccedenza negativa” o buon affare nella fusione .....	1706
8. L’acquisizione delle partecipazioni di controllo e l’applicazione dell’“ <i>acquisition method</i> ” nel bilancio consolidato.....	1709

---

## Indice sistematico

---

8.1.	Gli interessi non di controllo (o “minoranze”): la “teoria dell’entità”, la “teoria della capogruppo” e la “teoria della proprietà”.....	1712
8.1.1.	La “teoria dell’entità” .....	1714
8.1.2.	La “teoria della capogruppo” (o “ <i>Parent Company</i> ”).....	1716
8.1.3.	La “teoria della capogruppo modificata” .....	1719
8.1.4.	La “teoria della proprietà” .....	1722
8.1.5.	Quadro di sintesi: teoria dell’entità, teoria della capogruppo e teoria della proprietà.....	1725
8.2.	Il trattamento degli “interessi non di controllo” nello stato patrimoniale consolidato.....	1726
8.2.1.	Metodo “ <i>partial goodwill</i> ” (o Teoria della capogruppo modificata) .....	1727
8.2.2.	Metodo del “full goodwill” (o teoria dell’entità) .....	1729
8.3.	Acquisto di partecipazioni di controllo e rilevazione e misurazione dell’avviamento o di un utile da un’aggregazione vantaggiosa nel bilancio consolidato.....	1732
8.3.1.	Il <i>goodwill</i> in presenza di partecipazioni di controllo totalitario (100%).....	1732
8.3.2.	Il <i>goodwill</i> in presenza di partecipazioni di controllo non totalitario (es. 70%): “metodo del <i>partial goodwill</i> ” e “metodo del <i>full goodwill</i> ” .....	1735
8.3.3.	L’acquisizione di partecipazioni di controllo attraverso un’aggregazione vantaggiosa: rilevazione dell’utile.....	1739
8.4.	L’aggregazione aziendale realizzata in più fasi.....	1742
8.5.	L’acquisizione ottenuta senza il trasferimento di un corrispettivo .....	1743
9.	La “fusione inversa” .....	1743
9.1.	Il costo della società incorporata .....	1745
9.2.	La rilevazione contabile .....	1747
9.3.	Utile per azione .....	1752
10.	Le aggregazioni tra entità sotto comune controllo.....	1752
11.	Le informazioni integrative.....	1756

## **Capitolo XXVII** **IFRS 4 CONTRATTI ASSICURATIVI**

*Simona Alfiero, Guido Giovando, Christian Rainero*

1.	Introduzione .....	1764
2.	Finalità .....	1764
3.	Ambito di applicazione .....	1765
4.	Il contratto assicurativo .....	1766
4.1.	Esempi di contratti assicurativi e non assicurativi .....	1771
4.1.1.	Esempi di contratti assicurativi .....	1771
4.1.2.	Esempi di contratti non assicurativi .....	1772
5.	Derivati impliciti .....	1773

## **Indice sistematico**

---

6.	Le componenti di deposito.....	1776
7.	Rilevazione e misurazione.....	1777
7.1.	Esenzione temporanea da altri IFRS .....	1783
7.2.	Verifica di congruità delle passività - Il <i>Liability Adequacy Test</i> (“LAT”).....	1784
7.3.	Riduzione di valore delle attività riassicurative .....	1786
7.4.	Cambiamento dei principi contabili .....	1787
7.5.	Tassi di interesse correnti di mercato .....	1788
7.6.	Continuazione delle prassi esistenti e prudenza .....	1788
7.7.	Margini degli investimenti futuri .....	1789
7.8.	Contabilità ombra (o <i>Shadow Accounting</i> ).....	1789
7.9.	Contratti assicurativi acquisiti in un’aggregazione aziendale o in un trasferimento di portafoglio .....	1791
7.10.	Elemento di partecipazione discrezionale ( <i>Discretionary Participation Features - DPF</i> ).....	1791
8.	Informazioni integrative.....	1794

## **Capitolo XXVIII**

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

*Christian Rainero, Vania Tradori, Paola Vola*

1.	Finalità .....	1808
2.	Ambito di applicazione .....	1809
2.1.	Attività a cui si applica l’IFRS 5 .....	1809
2.2.	Attività a cui non si applica l’IFRS 5 nella loro valutazione .....	1809
3.	Definizioni .....	1810
4.	Classificazione di attività non correnti (o gruppi in dismissione) come possedute per la vendita (o per la distribuzione ai soci) e di attività operative cessate.....	1813
4.1.	Classificazione di “attività non correnti” come possedute per la vendita .....	1817
4.2.	Classificazione di “gruppi in dismissione” come posseduti per la vendita .....	1820
4.3.	Classificazione di “attività non correnti come possedute per la distribuzione ai soci” – IFRIC 17.....	1820
4.4.	Classificazione delle attività operative cessate.....	1822
4.5.	Classificazione delle attività non correnti da abbandonare.....	1822
5.	Valutazione di attività non correnti (o gruppi in dismissione) classificate come possedute per la vendita (o per la distribuzione ai soci) .....	1824
5.1.	Valutazione di un’attività singola in dismissione.....	1825
5.2.	Valutazione di un “gruppo in dismissione” .....	1829
5.3.	Valutazione di “attività non correnti” in distribuzione ai soci....	1839

---

## Indice sistematico

---

5.4.	Rilevazione delle perdite per riduzione di valore e dei ripristini.....	1840
5.5.	Modifiche a un programma di vendita.....	1840
5.6.	Modifiche a un programma di assegnazione ai soci.....	1844
6.	Presentazione e informazioni integrative.....	1844
6.1.	Presentazione di una singola attività non corrente classificata come posseduto per la vendita.....	1846
6.2.	Presentazione di un gruppo in dismissione .....	1848
6.3.	Riclassificazioni di attività non correnti (singole o gruppi) precedentemente classificate come possedute per la vendita .....	1855
6.4.	Informazioni aggiuntive .....	1856

### **Capitolo XXIX** **IFRS 6 ESPLORAZIONE E VALUTAZIONE** **DELLE RISORSE MINERARIE**

*Fabio Rizzato*

1.	Finalità .....	1862
2.	Ambito di applicazione .....	1866
3.	Rilevazione delle attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie .....	1868
3.1.	I metodi basati sul costo.....	1868
3.1.1.	Successful Effort method.....	1869
3.1.2.	Full Cost method.....	1881
3.2.	I metodi basati sul valore economico delle risorse .....	1885
3.3.	Esenzione temporanea dello IAS 8, paragrafi 11 e 12 .....	1887
4.	Valutazione delle attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie .....	1891
4.1.	Valutazione al momento della rilevazione iniziale .....	1892
4.2.	Elementi del costo delle attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie .....	1893
4.3.	Valutazione successiva alla rilevazione iniziale .....	1896
4.4.	Cambiamenti di principi contabili .....	1899
5.	Esposizione nel bilancio.....	1900
5.1.	Classificazione delle attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie .....	1900
5.2.	Riclassificazione delle attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie .....	1907
6.	Riduzione di valore.....	1912
6.1.	Rilevazione e valutazione delle perdite di valore.....	1912
6.1.1.	Valutazione delle attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie al fine dell'individuazione di eventuali perdite di valore.....	1912
6.1.2.	Periodicità dell'effettuazione della verifica di perdite di valore.....	1915

## Indice sistematico

---

6.2.	Individuazione del livello al quale le attività di esplorazione e di valutazione delle risorse minerarie sono valutate per effettuare l'eventuale riduzione di valore .....	1917
6.2.1.	Storno delle perdite per riduzione di valore .....	1918
7.	<i>Flow chart</i> riassuntivo della rilevazione e della valutazione delle attività estrattive prevista dall'IFRS 6 .....	1921
8.	Informazioni integrative.....	1922

## Capitolo XXX IFRS 7 STRUMENTI FINANZIARI: INFORMAZIONI INTEGRATIVE

*Donatella Basso*

1.	Finalità .....	1930
2.	Ambito di applicazione .....	1931
2.1.	Strumenti finanziari rilevati e strumenti finanziari non rilevati...	1937
2.2.	Contratti per l'acquisto o la vendita di beni non finanziari: materie prime, impianti, ecc.....	1938
2.3.	Diritti originati dall'IFRS 15 – <i>Ricavi provenienti da contratti con i clienti</i> .....	1938
3.	Definizioni.....	1938
4.	Classi di strumenti finanziari e livello delle informazioni integrative ....	1941
5.	Rilevanza degli strumenti finanziari con riferimento alla situazione patrimoniale e finanziaria e al risultato economico.....	1942
5.1.	Stato patrimoniale.....	1943
5.1.1.	Categorie di attività e passività finanziarie .....	1943
5.1.2.	Attività o passività finanziarie al <i>fair value</i> rilevato in conto economico ( <i>Fair value option</i> ).....	1945
5.1.3.	Strumenti rappresentativi di capitale designati al <i>fair value</i> rilevato nelle altre componenti del conto economico complessivo (OCI).....	1951
5.1.4.	Riclassificazioni .....	1952
5.1.5.	Compensazione di attività e passività finanziarie.....	1953
5.1.6.	Garanzie.....	1955
5.1.7.	Accantonamenti per perdite su crediti.....	1956
5.1.8.	Strumenti finanziari composti con derivati incorporati ..	1956
5.1.9.	Inadempienze e violazioni.....	1956
5.2.	Prospetto di conto economico complessivo .....	1958
5.2.1.	Voci di ricavi, di costi, di utili o di perdite .....	1958
5.3.	Altre informazioni integrative.....	1960
5.3.1.	Principi contabili.....	1960
5.3.2.	Contabilizzazione delle operazioni di copertura .....	1961
5.3.3.	<i>Fair value</i> .....	1974
6.	Natura ed entità dei rischi derivanti dagli strumenti finanziari .....	1977

## **Indice sistematico**

6.1.	Informazioni qualitative .....	1978
6.2.	Informazioni quantitative.....	1980
6.2.1.	Rischio di credito.....	1982
6.2.2.	Rischio di liquidità.....	1995
6.2.3.	Rischio di mercato.....	2001
7.	Trasferimenti di attività finanziarie.....	2015
7.1.	Attività finanziarie trasferite non eliminate integralmente .....	2016
7.2.	Attività finanziarie trasferite eliminate integralmente .....	2017

### **Capitolo XXXI IFRS 8 SETTORI OPERATIVI**

*Massimo Cane*

1.	Principio base.....	2022
2.	Ambito di applicazione .....	2022
3.	Settori operativi.....	2024
4.	Settori oggetto di informativa .....	2030
4.1.	Criteri di aggregazione .....	2030
4.2.	Soglie quantitative.....	2031
5.	Informazioni integrative.....	2037
5.1.	Informazioni generali .....	2037
5.2.	Informazioni in merito a utili o perdite, attività e passività .....	2039
6.	Valutazione .....	2042
6.1.	Riconciliazioni .....	2044
6.2.	Rideterminazione di informazioni fornite in precedenza .....	2047
7.	Informazioni riguardanti l'entità nel suo insieme .....	2049
7.1.	Informazioni in merito ai prodotti e ai servizi.....	2049
7.2.	Informazioni in merito alle aree geografiche.....	2049
7.3.	Informazioni in merito ai principali clienti .....	2050
7.4.	Informazioni illustrative settoriali.....	2051

### **Capitolo XXXII IFRS 9 STRUMENTI FINANZIARI**

*Donatella Basso*

1.	Premessa e obiettivo del principio contabile.....	2062
1.1.	Obiettivo del principio contabile.....	2065
2.	Ambito di applicazione .....	2065
2.1.	Impegni all'erogazione di finanziamenti .....	2076
2.1.1.	Impegni all'erogazione di finanziamenti che rientrano nell'ambito di applicazione dell'IFRS 9 .....	2077
2.1.2.	Impegni all'erogazione di finanziamenti esclusi dall'ambito di applicazione dell'IFRS 9 .....	2079

## Indice sistematico

---

2.2.	Contratti per acquisto o vendita di un bene non finanziario (es.: materie prime, macchinari, impianti, ecc.) .....	2080
2.2.1.	Acquisti/vendite “normali” esclusi dall’ambito di applicazione dell’IFRS 9 .....	2081
2.2.2.	Acquisti/vendite “normali” per le quali si è esercitata la <i>fair value option</i> .....	2081
2.2.3.	Acquisti/vendite “non normali” rientranti nell’ambito di applicazione dell’IFRS 9 .....	2082
3.	Definizioni .....	2085
3.1.	Definizione di “derivato” .....	2087
3.1.1.	Il valore del “derivato” si modifica in funzione del sottostante .....	2087
3.1.2.	Investimento iniziale relativo ad un “derivato” .....	2089
3.1.3.	Regolamento futuro: “regolamento lordo” (o <i>gross settlement</i> o <i>gross physical settlement</i> ) e “regolamento netto” (o <i>net settlement</i> ) .....	2092
3.1.4.	Tipologie di derivati: <i>swap, forward, future, option</i> .....	2095
3.1.5.	“Derivati di copertura” e “derivati di negoziazione” .....	2106
3.2.	Definizione di contratto di garanzia finanziaria .....	2107
3.3.	Definizioni legate alla classificazione degli strumenti finanziari .....	2110
3.4.	Definizioni legate alla rilevazione e alla valutazione di attività e passività finanziarie .....	2115
3.4.1.	Definizioni legate al costo ammortizzato e al criterio del tasso di interesse effettivo .....	2116
3.4.2.	Definizioni legate all’impairment test di attività finanziarie .....	2133
3.4.3.	Altre definizioni .....	2135
3.5.	Definizioni legate all’ <i>hedge accounting</i> .....	2137
3.6.	Definizioni fornite da altri principi contabili .....	2137
4.	Classificazione di attività finanziarie .....	2139
4.1.	L’analisi del business model .....	2142
4.1.1.	Business model il cui obiettivo è incassare i flussi di cassa contrattuali .....	2143
4.1.2.	Business model il cui obiettivo è sia incassare i flussi di cassa contrattuali sia vendere le attività finanziarie .....	2147
4.1.3.	Altri business model .....	2148
4.2.	L’analisi dei flussi di cassa contrattuali .....	2149
4.2.1.	Termini contrattuali che modificano il corrispettivo per il valore nel tempo del denaro .....	2149
4.2.2.	Altri termini contrattuali che modificano i tempi o l’ammontare dei flussi di cassa contrattuali .....	2151
4.2.3.	Contractually linked instruments - CDO .....	2156
4.3.	Opzione per designare una attività finanziaria al fair value rilevato nell’utile (perdita) d’esercizio .....	2157

## Indice sistematico

4.4. Riclassificazioni di attività finanziarie .....	2157
5. Classificazione di passività finanziarie.....	2158
5.1. Opzione di designare la passività finanziaria al fair value rilevato nell’utile (perdita) d’esercizio – FVTPL.....	2158
5.2. Riclassificazioni di passività finanziarie.....	2159
6. Derivati incorporati .....	2159
6.1. Contratto ospite costituito da un’attività finanziaria .....	2162
6.2. Contratti ospiti diversi da un’attività finanziaria.....	2162
6.2.1. Verifica della stretta correlazione dei derivati incorporati allo strumento primario (o “contratto ospite”).....	2166
6.2.2. Contabilizzazione della separazione dei derivati incorporati nel contratto primario (o “contratto ospite”).....	2172
7. Rilevazione iniziale (o <i>recognition</i> ) di un’attività finanziaria o di una passività finanziaria.....	2178
7.1. Crediti e debiti non sottoposti a condizione.....	2178
7.2. Impegni irrevocabili su beni e servizi.....	2179
7.3. Contratti <i>forward</i> .....	2179
7.4. Acquisto e vendita di opzioni.....	2180
7.5. Sottoscrizione di un contratto swap .....	2183
7.6. Operazioni future programmate.....	2184
8. Acquisto o vendita standardizzato di un’attività finanziaria.....	2184
8.1. Acquisto/vendita nel corso dell’esercizio .....	2186
8.2. Acquisto/vendita a cavallo di due esercizi consecutivi .....	2189
9. Eliminazione di un’attività finanziaria ( <i>derecognition</i> ) .....	2192
9.1. Eliminazione delle attività nel “bilancio separato” e nel “bilancio consolidato” .....	2196
9.2. Eliminazione di un’attività finanziaria o solo di una parte della stessa .....	2197
9.3. Cancellazione dell’attività per scadenza dei diritti contrattuali (par. 3.2.3.a).....	2200
9.3.1. Svalutazione di attività finanziarie .....	2200
9.4. Trasferimento (“cessione”) dei diritti all’incasso dei flussi finanziari (par. 3.2.4.a) .....	2201
9.5. <i>Pass-through arrangement</i> (o “accordo di trasferimento”).....	2205
9.6. Verifica del trasferimento dei rischi e dei benefici .....	2207
9.6.1. Analisi qualitativa .....	2211
9.6.2. Analisi quantitativa (es.: rischio di credito).....	2211
9.7. Verifica del mantenimento del controllo dell’attività finanziaria .....	2214
9.8. Contabilizzazione dei trasferimenti che si qualificano per l’eliminazione contabile .....	2216
9.8.1. Eliminazione totale di un’attività finanziaria (par. 3.2.12) .....	2216
9.8.2. Eliminazione parziale di un’attività finanziaria (par. 3.2.13) .....	2217
9.8.3. Eliminazione totale di un’attività finanziaria con conte-	

## **Indice sistematico**

stuale mantenimento dell'attività di servicing (par. 3.2.11 e 3.2.14) .....	2219
9.9. Contabilizzazione dei trasferimenti che non si qualificano per l'eliminazione contabile.....	2221
9.10. Contabilizzazione delle attività finanziarie per le quali rimane un "coinvolgimento residuo" nelle attività trasferite (o " <i>continuing involvement</i> ") .....	2222
9.11. Il divieto di compensazione e le garanzie date al cedente.....	2231
10. Eliminazione contabile di una passività finanziaria .....	2232
10.1. Il trasferimento a terzi della passività finanziaria e la remissione legale .....	2233
10.2. Rinegoziazione dei termini di una passività finanziaria: variazione sostanziale (estinzione della passività originaria) e variazione non sostanziale .....	2234
10.3. La contabilizzazione dell'eliminazione di una passività finanziaria .....	2237
10.4. La contabilizzazione delle modifiche non sostanziali dei termini di una passività finanziaria .....	2239
11. Misurazione iniziale di attività e passività finanziarie.....	2240
11.1. <i>Fair value</i> iniziale.....	2240
11.2. Costi di transazione (costi dell'operazione).....	2243
11.2.1. Attività valutate al costo ammortizzato .....	2246
11.2.2. Passività valutate al costo ammortizzato .....	2246
11.2.3. Attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato nel conto economico complessivo (FVTOCI) costituite da titoli rappresentativi di capitale (es.: azioni) .....	2247
11.2.4. Attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato nel conto economico complessivo (FVTOCI) costituite da titoli di debito .....	2248
11.3. " <i>Day 1 profit</i> " .....	2248
12. Valutazione successiva di attività finanziarie .....	2250
12.1. Valutazione al costo di strumenti rappresentativi di capitale .....	2251
13. Valutazione successiva di passività finanziarie .....	2252
13.1. Passività finanziarie al <i>fair value</i> rilevato in conto economico .....	2253
13.2. Passività finanziarie originate da un trasferimento di attività finanziaria che non si qualifica per l'eliminazione dallo stato patrimoniale del cedente .....	2253
13.3. Passività finanziarie originate da contratti di garanzia finanziaria .....	2254
13.4. Passività finanziarie generate da impegni all'erogazione di un finanziamento a un tasso inferiore a quello di mercato .....	2256
13.5. Corrispettivi potenziali nell'ambito di una operazione di aggregazione aziendale nel bilancio dell'acquirente .....	2257
14. Costo ammortizzato .....	2257
14.1. Variazioni della base per determinare i flussi finanziari contrattuali .....	2257

## **Indice sistematico**

tuali a seguito della riforma degli indici di riferimento per la determinazione dei tassi di interesse.....	2259
<b>15. Impairment - Svalutazione per perdite di valore.....</b>	<b>2260</b>
15.1. Ambito di applicazione dell'impairment test e modelli utilizzabili .....	2263
15.2. Determinazione dell'incremento significativo nel rischio di credito .....	2265
15.2.1. Analisi collettiva o individuale .....	2265
15.2.2. Tempistica della rilevazione delle perdite attesa lungo l'intera vita dell'attività finanziaria .....	2266
15.2.3. Verifica dell'incremento significativo nel rischio di credito rispetto alla rilevazione iniziale .....	2266
15.3. Quantificazione delle perdite attese ( <i>expected credit losses</i> ) .....	2268
15.3.1. Aspetti generali .....	2269
15.3.2. Perdite attese nei dodici mesi ( <i>12-month expected credit losses</i> ) .....	2270
15.4. Le attività finanziarie modificate .....	2273
15.5. Le attività finanziarie deteriorate: <i>stage 3</i> .....	2274
15.6. Le attività finanziarie già deteriorate al momento della loro origine o del loro acquisto .....	2275
15.7. Alcuni esempi .....	2275
15.8. Approccio semplificato per crediti commerciali, <i>contract asset</i> e crediti da leasing .....	2277
15.8.1. Crediti commerciali e <i>contract asset</i> .....	2278
15.8.2. Crediti derivanti da leasing .....	2278
15.9. Attività finanziarie FVTOCI rappresentate da strumenti di debito e impairment test .....	2279
<b>16. Riclassificazione di attività finanziarie.....</b>	<b>2280</b>
16.1. Da attività finanziarie valutate al costo ammortizzato (AC) a attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato in conto economico (FVTPL) .....	2280
16.2. Da attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato in conto economico (FVTPL) a attività finanziarie valutate al costo ammortizzato (AC) .....	2280
16.3. Da attività finanziarie valutate al costo ammortizzato (AC) a attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo (FVTOCI) .....	2281
16.4. Da attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo (FVTOCI) a attività finanziarie valutate al costo ammortizzato (AC) .....	2281
16.5. Da attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato in conto economico (FVTPL) a attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo (FVTOCI) .....	2281
16.6. Da attività finanziarie valutate al <i>fair value</i> rilevato nelle altre	

## Indice sistematico

---

componenti di conto economico complessivo (FVTOCI) a attività finanziarie valutate al fair value rilevato in conto economico (FVTPL) .....	2282
17. Utili e perdite .....	2282
17.1. Strumenti finanziari classificati al <i>fair value</i> rilevato in conto economico .....	2284
17.2. Passività finanziaria per la quale si è esercitata la <i>fair value option</i> .....	2286
17.3. Attività finanziarie costituite da titoli di rappresentativi di capitale (azioni) classificati come FVTOCI .....	2289
17.4. Attività finanziarie costituite da titoli di debito classificate come FVTOCI .....	2291
17.5. Attività finanziarie valutate al costo ammortizzato .....	2296
17.6. Strumenti finanziari denominati in valuta estera .....	2297
17.6.1. Elementi monetari: titoli di debito .....	2297
17.6.2. Elementi non monetari: partecipazioni valutate al fair value e altri investimenti azionari .....	2301
18. Hedge accounting: premessa e ambito di applicazione .....	2303
18.1. <i>Economic hedging</i> e <i>hedge accounting</i> .....	2303
18.2. Il passaggio dallo IAS 39 all'IFRS 9 .....	2313
19. Hedge accounting: differenze tra IAS 39 e IFRS 9 .....	2313
19.1. Obiettivo dell' <i>hedge accounting</i> .....	2314
19.2. Strumenti di copertura ( <i>hedging instrument</i> ) .....	2314
19.3. Elementi coperti ( <i>hedged item</i> ) .....	2316
19.3.1. Esposizioni aggregate .....	2317
19.3.2. Componenti del rischio designabili .....	2317
19.3.3. Inflazione .....	2318
19.3.4. Componenti del valore nominale .....	2318
19.3.5. Gruppi di elementi .....	2319
19.3.6. Copertura su base netta ( <i>hedge of a net position</i> ) .....	2319
19.3.7. Sintesi .....	2322
19.4. Requisiti per l'applicazione dell' <i>hedge accounting</i> .....	2323
19.4.1. Relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura .....	2324
19.4.2. Effetto del rischio di credito .....	2325
19.4.3. <i>Hedge ratio</i> .....	2325
19.5. Valutazione successiva dell'efficacia, riequilibrio e cessazione della relazione di copertura .....	2326
19.5.1. Riequilibrio ( <i>rebalancing</i> ) dell' <i>hedge ratio</i> .....	2327
19.5.2. Interruzione della relazione di copertura .....	2330
19.6. Contabilizzazione delle coperture di <i>fair value</i> .....	2330
19.7. Contabilizzazione della copertura di <i>cash flow</i> .....	2331
19.8. Contabilizzazione della copertura di un investimento netto in una gestione estera .....	2334
19.9. Contabilizzazione del valore temporale delle opzioni, dell'ele-	

mento forward di contratti a termine e dei foreign currency basis spread di strumenti finanziari.....	2334
19.9.1. Valore temporale delle opzioni.....	2334
19.9.2. Elemento <i>forward</i> di contratti a termine e <i>foreign currency basis spread</i> di strumenti finanziari .....	2335
19.10. Emendamenti dovuti alla riforma dei tassi di interesse <i>benchmark</i>	2335

### **Capitolo XXXIII IFRS 10 BILANCIO CONSOLIDATO**

*Paolo Pietro Biancone*

1. Ambito di applicazione .....	2342
2. Definizioni.....	2343
3. Presentazione del bilancio consolidato .....	2344
4. Il concetto di controllo secondo l'ifrs 10 e la sua pratica applicazione.	2346
4.1. Il potere su un'impresa .....	2348
4.1.1. Attività rilevanti.....	2348
4.1.2. Il potere e i diritti che lo conferiscono .....	2351
4.1.3. Diritti “sostanziali”, le barriere e i diritti di protezione..	2352
4.1.4. Barriere che possono ostacolare l'esercizio dei diritti .....	2352
4.1.5. Diritti di Protezione .....	2353
4.1.6. Collegamento tra potere e diritti di voto.....	2354
4.1.7. I diritti di voto dell'investitore.....	2355
4.1.8. Diritti di voto potenziali .....	2356
4.2. I ritorni variabili.....	2356
4.3. Connessione tra potere di influenza e ritorni per l'investitore....	2357
4.4. Valutazione continua del controllo .....	2357
5. Procedure di consolidamento .....	2358
6. Il primo consolidamento della partecipazione di controllo: l’“ <i>acquisition method</i> ”.....	2359
6.1. Fase I - Identificazione dell'acquirente .....	2360
6.2. Fase II - Determinazione della data di acquisizione .....	2360
6.3. Fase III - Riconoscimento e misura delle attività identificabili acquisite, delle passività assunte e di ogni interesse non di controllo nell'acquisito.....	2361
6.3.1. La rilevazione e determinazione delle attività e passività da consolidare .....	2361
6.3.2. La determinazione dei valori delle attività e passività da consolidare.....	2362
6.4. Gli interessi non di controllo (o “minoranze”): la “teoria dell’entità”, la “teoria della capogruppo” e la “teoria della proprietà”	2364
6.4.1. La “teoria dell’entità” .....	2366
6.4.2. La “teoria della capogruppo” (o “ <i>Parent Company</i> ”.....	2370
6.4.3. La “teoria della capogruppo modificata” .....	2375

## **Indice sistematico**

---

6.4.4.	La “teoria della proprietà” .....	2381
6.4.5.	Quadro di sintesi: teoria dell’entità, teoria della capogruppo e teoria della proprietà.....	2386
6.5.	Il trattamento degli “interessi non di controllo” nello stato patrimoniale consolidato secondo l’IFRS 10 .....	2388
6.5.1.	Metodo <i>“partial goodwill”</i> (o teoria della capogruppo modificata) .....	2389
6.5.2.	Metodo del <i>“full goodwill”</i> (o teoria dell’entità) .....	2391
6.6.	Il trattamento degli “interessi non di controllo” nel conto economico consolidato secondo l’IFRS 10 .....	2393
6.7.	Fase IV - Bilancio consolidato: acquisto di partecipazioni di controllo e rilevazione e misurazione dell’avviamento o di un utile da un’aggregazione vantaggiosa .....	2395
6.7.1.	Il <i>goodwill</i> in presenza di partecipazioni di controllo totalitario (100%) .....	2395
6.7.2.	Il <i>goodwill</i> in presenza di partecipazioni di controllo non totalitario (es.70%): “metodo del <i>partial goodwill</i> ” e “metodo del <i>full goodwill</i> ” .....	2398
6.7.3.	L’acquisizione di partecipazioni di controllo attraverso un’aggregazione vantaggiosa: rilevazione dell’utile .....	2402
6.8.	Il consolidamento delle partecipazioni di controllo negli esercizi successivi all’acquisizione del controllo .....	2405
6.8.1.	Le attività e passività della controllata nei bilanci consolidati successivi all’acquisizione del controllo .....	2405
6.8.2.	La rappresentazione degli interessi di terzi nei bilanci successivi all’acquisizione del controllo .....	2407
7.	L’eliminazione delle operazioni infragruppo .....	2410
7.1.	Eliminazione dei crediti e debiti fra le società del gruppo .....	2410
7.2.	L’eliminazione dei proventi e oneri tra le società del gruppo .....	2411
7.3.	L’eliminazione degli utili e perdite interni .....	2412
7.3.1.	L’eliminazione di utili e perdite infragruppo .....	2412
7.3.2.	L’eliminazione dei dividendi infragruppo .....	2418
8.	Le omogeneità del bilancio consolidato .....	2420
8.1.	La data di riferimento del bilancio consolidato .....	2420
8.2.	L’utilizzo di principi contabili uniformi .....	2423
8.2.1.	Uniformità dei principi .....	2423
8.2.2.	Scelta dei principi .....	2424
9.	Le variazioni dell’area di consolidamento .....	2425
9.1.	L’acquisizione del controllo di società precedentemente partecipate .....	2426
9.1.1.	Acquisizione del controllo di una partecipata classificata come detenuta per la negoziazione (HFT) .....	2427
9.1.2.	Acquisizione del controllo di una partecipata classificata come disponibile per la vendita (AFS) .....	2428

---

## Indice sistematico

---

9.1.3. Acquisizione del controllo di una collegata.....	2430
9.2. La perdita del controllo .....	2432
9.2.1. La cessione totale della partecipazione.....	2433
9.2.2. La cessione parziale della partecipazione.....	2436
9.2.3. La dismissione di una gestione estera.....	2438
9.3. Le acquisizioni e le cessioni di quote di minoranza in società controllate.....	2439
9.4. <i>Put option</i> e <i>contratti forward</i> successivi all'acquisizione del controllo	2444
9.5. Le operazioni straordinarie tra società controllate .....	2447
10. L'eccezione: l'entità d'investimento.....	2448
11. Informazioni integrative.....	2449
12. Esempi illustrativi ed emendamenti .....	2451

### **Capitolo XXXIV** **IFRS 11 ACCORDI DI CONTROLLO CONGIUNTO**

*Maurizio Cisi*

1. Introduzione.....	2456
2. Gli accordi a controllo congiunto.....	2456
2.1. L'accordo contrattuale.....	2456
2.2. Controllo congiunto .....	2457
3. Tipologie di accordi a controllo congiunto .....	2460
3.1. La forma giuridica dell'accordo.....	2462
3.2. Valutazione dei termini dell'accordo contrattuale .....	2463
3.3. Valutazione di altri fatti e circostanze .....	2464
4. La rappresentazione in bilancio degli accordi a controllo congiunto .....	2467
4.1. La contabilizzazione delle joint venture nel bilancio consolidato	2468
4.2. La contabilizzazione delle joint venture nel bilancio separato della partecipante .....	2469
4.2.1. Valutazione al costo nel bilancio separato della partecipante .....	2469
4.2.2. Valutazione al <i>fair value</i> nel bilancio separato della partecipante.....	2469
4.2.3. Valutazione con il metodo Equity nel bilancio separato della partecipante.....	2469
4.3. La contabilizzazione delle joint operations nel bilancio consolidato e nel bilancio separato della partecipante .....	2470
4.3.1. Il metodo dell'interesse in assenza di veicolo separato...	2471
4.3.2. Il metodo dell'interesse in presenza di veicolo separato.	2473
4.3.3. Acquisto di interessenza in joint operation.....	2477

## **Indice sistematico**

---

### **Capitolo XXXV IFRS 12 INFORMATIVA SULLE PARTECIPAZIONI IN ALTRE ENTITÀ**

*Paolo Pietro Biancone, Maurizio Cisi*

1.	Finalità .....	2484
2.	Ambito di applicazione .....	2485
3.	Valutazioni e assunzioni significative .....	2485
4.	Informazioni integrative per partecipazioni in società controllate .....	2486
4.1.	Informativa relativa all'interessenza che le partecipazioni di minoranza hanno nelle attività e nei flussi finanziari del gruppo .....	2487
4.2.	La natura e la misura di restrizioni significative nei confronti delle controllate .....	2487
4.3.	La natura dei rischi associati alle partecipazioni di un'entità in entità strutturate consolidate .....	2488
4.4.	Conseguenze delle modifiche nell'interessenza partecipativa della controllante in una controllata .....	2488
5.	Informazioni integrative per joint venture e joint arrangement .....	2489
6.	Informazioni in entità strutturate non consolidate .....	2492

### **Capitolo XXXVI IFRS 13 VALUTAZIONE DEL FAIR VALUE**

*Donatella Basso, Laura Broccardo*

1.	Finalità .....	2499
2.	Ambito di applicazione .....	2500
3.	Definizioni .....	2501
4.	Valutazione - Aspetti generali .....	2503
4.1.	Definizione di <i>fair value</i> .....	2503
4.2.	Attività o passività .....	2504
4.2.1.	Base di determinazione del valore ( <i>Unit of account</i> ) .....	2505
4.2.2.	Caratteristiche di un'attività o passività .....	2505
4.3.	L'operazione e il mercato di riferimento .....	2507
4.3.1.	Mercato principale .....	2508
4.3.2.	Mercato più vantaggioso .....	2509
4.3.3.	Assenza di un mercato principale o più vantaggioso .....	2510
4.4.	Operatori di mercato .....	2511
4.4.1.	Caratteristiche degli operatori di mercato .....	2512
4.5.	Il prezzo .....	2513
5.	Valutazione - Applicazione ad attività non finanziarie .....	2514
5.1.	Massimo e miglior utilizzo .....	2515
5.2.	Presupposti di valutazione per attività non finanziarie .....	2515
5.2.1.	Utilizzo dell'attività in combinazione con altre attività o in combinazione con altre attività e passività .....	2516

## Indice sistematico

---

5.2.2. Utilizzo dell'attività singolarmente .....	2517
5.3. Esempi di applicazione del massimo e miglior utilizzo per attività non finanziarie .....	2517
6. Valutazione - Applicazione a passività e a strumenti rappresentativi di capitale propri di un'entità .....	2520
6.1. Passività e strumenti rappresentativi di capitale proprio dell'entità posseduti da altri soggetti come attività .....	2521
6.2. Passività e strumenti rappresentativi di capitale proprio dell'entità non posseduti da altri soggetti come attività .....	2522
6.3. Rischio di inadempimento .....	2525
6.4. Restrizione che impedisce il trasferimento di una passività o di uno strumento rappresentativo di capitale di un'entità .....	2528
6.5. Passività finanziaria con una caratteristica di esigibilità a richiesta .....	2528
7. Valutazione - Applicazione ad attività e passività finanziarie con posizioni compensative dei rischi di mercato o del rischio di credito della controparte .....	2529
7.1. Esposizione ai rischi di mercato .....	2530
7.2. Esposizione al rischio di credito di una particolare controparte .....	2531
8. Valutazione - <i>Fair value</i> al momento della rilevazione iniziale .....	2532
9. Valutazione - Tecniche di valutazione .....	2534
9.1. Metodo della valutazione di mercato .....	2535
9.2. Metodo del costo .....	2535
9.3. Metodo reddituale .....	2536
9.3.1. Tecniche del valore attuale .....	2536
10. Valutazione - <i>Input</i> per le tecniche di valutazione .....	2540
10.1. <i>Input</i> basati su prezzi denaro e lettera .....	2542
11. Valutazione - Gerarchia del <i>fair value</i> .....	2544
11.1. <i>Input</i> di Livello 1 .....	2545
11.2. <i>Input</i> di Livello 2 .....	2547
11.3. <i>Input</i> di Livello 3 .....	2550
12. Valutazione - Riduzione significativa del volume o del livello di attività di una attività o di una passività .....	2551
12.1. Identificazione di operazioni non regolari .....	2553
12.2. Utilizzo di prezzi quotati forniti da terzi .....	2554
13. Informazioni integrative .....	2554
13.1. Informazioni relative alla determinazione del <i>fair value</i> per attività e passività valutate al <i>fair value</i> (paragrafo 93) .....	2556
13.2. Informazioni relative alla determinazione del <i>fair value</i> per attività e passività non valutate al <i>fair value</i> (paragrafo 97) .....	2559
13.3. Informazioni relative alle passività valutate al <i>fair value</i> emesse con uno strumento per la mitigazione del rischio non separabile (paragrafo 98) .....	2559

## **Indice sistematico**

---

### **Capitolo XXXVII IFRS 15 RICAVI DA CONTRATTI CON CLIENTI**

*Maura Campra, Francesco Maria Spano e Paola Vola  
Con il contributo di Alessandro Migliavacca*

1.	Introduzione.....	2564
2.	Finalità ed ambito di applicazione .....	2565
2.1.	Finalità .....	2565
2.2.	Ambito di applicazione .....	2566
3.	Passi principali per la rilevazione dei ricavi.....	2567
4.	Individuazione del contratto.....	2567
4.1.	Raggruppamento di contratti.....	2572
4.2.	Modifica del contratto.....	2573
5.	Individuazione delle obbligazioni di fare (o <i>performance obligation</i> ) .....	2577
5.1.	Impegni contrattuali con il cliente .....	2578
5.2.	Beni o servizi distintamente oggetto del contratto .....	2578
5.3.	Adempimento delle obbligazioni di fare .....	2580
6.	Determinazione del prezzo di transazione .....	2586
6.1.	Corrispettivo variabile .....	2590
6.2.	Passività per rimborsi futuri .....	2593
6.3.	Limitazione delle stime del corrispettivo variabile .....	2593
6.4.	Esistenza nel contratto di componenti finanziarie significative ..	2595
6.5.	Corrispettivo non monetario .....	2598
6.6.	Corrispettivo pagabile al cliente .....	2599
7.	Ripartizione del prezzo dell'operazione tra le obbligazioni di fare.....	2600
7.1.	Ripartizione degli sconti.....	2601
7.2.	Ripartizione del corrispettivo variabile .....	2603
8.	Rilevazione del ricavo alla data di adempimento dell'obbligazione di fare .....	2603
9.	Rilevazione del ricavo per le obbligazioni adempiute in un periodo di tempo.....	2604
9.1.	Metodi di valutazione dei progressi .....	2604
9.2.	Metodi di valutazione dei progressi basati sugli output.....	2605
9.3.	Metodi di valutazione dei progressi basati sugli input .....	2607
9.4.	Anticipi ricevuti dai clienti .....	2615
9.5.	Ritenute a garanzia .....	2616
9.6.	Perdite attese .....	2617

### **Capitolo XXXVIII IFRS 16 LEASING**

*Alain Devalle, Fabio Rizzato, Elisa Truant  
e Francesca Culasso*

1.	Premessa.....	2625
2.	Finalità .....	2626

## **Indice sistematico**

3.	Ambito di applicazione .....	2627
4.	Definizioni .....	2627
5.	Esenzioni .....	2631
5.1.	Leasing a breve termine .....	2631
5.2.	Leasing avente ad oggetto un'attività sottostante di modesto valore .....	2634
6.	Individuazione del leasing .....	2635
6.1.	Individuazione di un'attività .....	2636
6.1.1.	Diritti di sostituzione sostanziale .....	2637
6.2.	Controllo dell'utilizzo dell'attività .....	2640
6.2.1.	Diritto di ottenere benefici economici dall'utilizzo dell'attività .....	2641
6.2.2.	Diritto di decidere sull'utilizzo dell'attività .....	2643
6.2.3.	Esempi di fattispecie ricorrenti di leasing .....	2648
6.3.	La separazione delle componenti del contratto per il soggetto locatario .....	2649
6.3.1.	Portfolio approach .....	2653
6.3.2.	Raggruppamento di contratti .....	2654
6.4.	La separazione delle componenti del contratto per il soggetto locatore .....	2655
7.	La durata del leasing .....	2655
7.1.	Leasing cancellabili .....	2659
8.	Locatario .....	2661
8.1.	Rilevazione .....	2661
8.1.1.	Valutazione iniziale dell'attività per il diritto all'uso .....	2663
8.1.2.	Valutazione iniziale della passività per leasing .....	2664
8.1.3.	Esempi applicativi .....	2669
8.2.	Valutazioni successive .....	2673
8.2.1.	Valutazione successiva dell'attività per il diritto all'uso .....	2673
8.2.2.	Valutazione successiva della passività per il leasing .....	2677
8.2.3.	Rideterminazione della passività del leasing .....	2682
8.3.	Modifiche del leasing .....	2690
8.3.1.	Modifica da trattare come un leasing separato .....	2690
8.3.2.	Modifica da non trattare come un leasing separato .....	2691
8.3.3.	Espediente pratico per le concessioni sui canoni connessi al Covid-19 .....	2696
8.4.	Esposizione in bilancio .....	2698
8.5.	Informazioni integrative .....	2700
9.	Le operazioni di leasing nel bilancio dei locatori .....	2702
9.1.	Classificazione delle operazioni di leasing .....	2702
9.1.1.	Il trasferimento della proprietà .....	2705
9.1.2.	L'opzione di acquisto .....	2705
9.1.3.	La durata del contratto .....	2706
9.1.4.	Il valore attuale dei canoni di locazione .....	2706
9.1.5.	La natura del bene .....	2707

## **Indice sistematico**

---

9.1.6.	La clausola di risoluzione contrattuale.....	2707
9.1.7.	Gli effetti della fluttuazione nel <i>fair value</i> del valore residuo .....	2707
9.1.8.	Le opzioni di rinnovo .....	2708
9.1.9.	La locazione di terreni e fabbricati .....	2708
9.1.10.	La classificazione dei sub-leasing .....	2710
9.2.	Leasing finanziari nel bilancio dei locatori.....	2710
9.2.1.	Leasing finanziario diretto (o “delle società di leasing”).	2711
9.2.2.	Leasing finanziario al consumo (o “sales-type leasing”).	2719
9.2.3.	Modifiche del leasing.....	2724
9.2.4.	Informazioni integrative.....	2725
9.2.5.	Espediente pratico per le concessioni sui canoni connessi al Covid-19 .....	2725
9.3.	Leasing operativo nel bilancio dei locatori.....	2726
9.3.1.	Leasing operativo “delle società di leasing” .....	2726
9.3.2.	Leasing operativo “dei produttori/commercianti di beni” .....	2730
9.3.3.	Informazioni integrative.....	2732
10.	Operazioni di vendita e di retrolocazione (sale and lease-back) .....	2732
10.1.	Trasferimento dell’asset qualificato come una vendita.....	2733
10.2.	Trasferimento dell’asset non qualificato come una vendita.....	2739
11.	Data di entrata in vigore e disposizione transitorie.....	2740

## **Capitolo XXXIX** **IFRS 17 CONTRATTI ASSICURATIVI**

*Francesco Venuti*

1.	Introduzione.....	2746
1.1.	Il progetto “ <i>Insurance Contracts</i> ”: un lungo percorso non ancora concluso.....	2746
1.2.	Le principali novità dell’IFRS 17 .....	2749
1.3.	Le opzioni “ <i>Overlay Approach</i> ” e “ <i>Deferral Approach</i> ” .....	2751
2.	Finalità .....	2752
3.	Ambito di applicazione .....	2753
4.	Livello di aggregazione dei contratti assicurativi .....	2756
5.	La rilevazione iniziale .....	2757
6.	La valutazione in sede di rilevazione iniziale .....	2757
7.	Le valutazioni successive.....	2758
8.	I modelli di valutazione delle passività assicurative.....	2758
8.1.	Il <i>Premium Allocation Approach</i> .....	2759
8.2.	Il <i>Building Block Approach</i> .....	2760
8.3.	Il <i>Variable Fee Approach</i> .....	2763
9.	Il nuovo conto economico assicurativo.....	2766
10.	First time adoption .....	2768
11.	Definizioni dei termini .....	2769

**Capitolo XL  
IFRIC 12 ACCORDI PER SERVIZI IN CONCESSIONE***Maura Campra*

1.	Ambito di applicazione .....	2776
1.1.	Controllo o regolamentazione degli elementi dei servizi in concessione.....	2777
1.2.	Controllo sull'interessenza residua significativa nell'infrastruttura .....	2778
1.3.	Controllo dell'infrastruttura e suo utilizzo parzialmente regolamentato.....	2779
2.	Trattamento dei diritti del concessionario sull'infrastruttura .....	2781
3.	Rilevazione e valutazione del corrispettivo dell'accordo .....	2784
4.	Rilevazione dei corrispettivi per servizi di costruzione e miglioramento.....	2787
4.1.	Attività finanziaria.....	2792
4.2.	Attività immateriale.....	2795
4.2.1.	Data di rilevazione iniziale.....	2796
4.2.2.	Valore di prima iscrizione .....	2796
4.2.3.	Valore d'ammortizzare.....	2797
4.2.4.	Metodo di ammortamento.....	2798
4.2.5.	Manutenzioni successive .....	2799
4.3.	Modello Misto: Attività finanziaria ed Attività immateriale.....	2803
5.	Servizi di gestione, obblighi contrattuali di ripristino funzionalità infrastruttura, oneri finanziari.....	2804
5.1.	Servizi di gestione.....	2804
5.2.	Obblighi contrattuali di ripristino funzionalità dell'infrastruttura .....	2804
5.3.	Oneri finanziari .....	2805
6.	Rilevazione degli elementi forniti dal concedente .....	2806
7.	Disposizioni transitorie .....	2807
8.	Informazioni da fornire nelle note al bilancio: SIC 29 .....	2809

**Capitolo XLI  
IAS/IFRS E REDDITO D'IMPRESA  
PER SOCIETÀ INDUSTRIALI ED HOLDING INDUSTRIALI***A cura del Gruppo di lavoro dell'Ordine dei Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino*

1.	Premessa .....	2814
1.1.	Lo scopo del lavoro .....	2814
1.2.	La struttura dei paragrafi .....	2815
1.3.	IFRS e norme sull'accertamento (documentazione a supporto). .....	2815
2.	Le norme e la prassi di riferimento .....	2815
2.1.	Le norme .....	2815
2.1.1.	La Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 ed il principio di derivazione rafforzata .....	2815

## **Indice sistematico**

---

2.1.2.	Il D.M. n. 48 del 1° aprile 2009 .....	2816
2.1.3.	Il D.L. n. 225 del 29 dicembre 2010.....	2817
2.1.4.	Il D.M. 8 giugno 2011.....	2818
2.1.5.	Il D.L. 83 del 22 giugno 2012.....	2819
2.2.	La prassi dell'Agenzia delle Entrate .....	2819
2.3.	Le circolari di categoria.....	2819
3.	Modifica dell'art. 83 del TUIR - Modifica di sistema.....	2820
3.1.	Descrizione dell'argomento .....	2820
3.1.1.	Qualificazione.....	2820
3.1.2.	Classificazione .....	2821
3.1.3.	Imputazioni temporali .....	2821
3.1.4.	Fenomeni valutativi.....	2821
3.2.	Dubbi interpretativi .....	2823
3.3.	Indicazioni operative .....	2823
3.3.1.	La procedura da seguire .....	2823
3.4.	Il controllo in sede di accertamento.....	2824
3.4.1.	I poteri degli uffici in sede di controllo .....	2824
3.4.2.	Rapporti tra soggetti IAS e non IAS.....	2825
3.5.	In sintesi .....	2825
4.	Competenza di ricavi e costi .....	2826
4.1.	Descrizione dell'argomento .....	2826
4.1.1.	Ricavi (IFRS 15) .....	2826
4.2.	Dubbi interpretativi .....	2829
4.2.1.	Risoluzione n. 221 del 10 agosto 2007: contributi previdenziali assicurativi per il personale .....	2829
4.3.	Indicazioni operative .....	2829
4.4.	In sintesi .....	2829
5.	Accantonamento ai fondi.....	2830
5.1.	Descrizione dell'argomento .....	2830
5.2.	Dubbi interpretativi .....	2831
5.3.	Indicazioni operative .....	2832
5.4.	In sintesi .....	2833
6.	Attualizzazione .....	2833
6.1.	Descrizione dell'argomento .....	2833
6.1.1.	Pagamento rateale o differito (caso sub 1.).....	2833
6.1.2.	Regolazione a medio lungo termine - Valutazione delle posizioni debitorie (caso sub 2.).....	2834
6.1.3.	Accordi per servizi in concessione contabilizzati secondo l'IFRIC 12 (caso sub 3.).....	2834
6.1.4.	Fondi rischi (caso sub 4.).....	2834
6.2.	Dubbi interpretativi .....	2834
6.3.	Indicazioni operative .....	2835
6.4.	In sintesi .....	2835
7.	Oneri finanziari .....	2835
7.1.	Descrizione dell'argomento .....	2835

## **Indice sistematico**

---

7.2.	Dubbi interpretativi .....	2836
7.2.1.	Finanziarizzazione delle prestazioni accessorie non avvenuti causa finanziaria .....	2836
7.2.2.	Interessi rilevati in seguito all'attualizzazione dei fondi ..	2837
7.2.3.	Interessi passivi su contratti di leasing .....	2837
7.3.	Indicazioni operative .....	2838
7.3.1.	Operazioni di pronti contro termine .....	2840
7.3.2.	Immobili patrimonio .....	2840
7.3.3.	Attualizzazione dei debiti e crediti commerciali .....	2841
7.3.4.	Finanziamenti infruttiferi .....	2841
7.4.	In sintesi .....	2842
8.	Prospetto delle altre componenti di conto economico - OCI .....	2842
8.1.	Descrizione dell'argomento .....	2842
8.2.	Dubbi interpretativi .....	2844
8.3.	Indicazioni operative .....	2844
8.4.	In sintesi .....	2844
9.	Avviamento .....	2845
9.1.	Descrizione dell'argomento .....	2845
9.2.	Dubbi interpretativi .....	2848
9.3.	Indicazioni operative .....	2849
9.4.	In sintesi .....	2849
10.	Spese di ricerca e sviluppo .....	2849
10.1.	Descrizione dell'argomento .....	2849
10.2.	Dubbi interpretativi .....	2851
10.3.	Indicazioni operative .....	2851
10.4.	In sintesi .....	2851
11.	Immobilizzazioni materiali (IAS 16) .....	2852
11.1.	Descrizione dell'argomento .....	2852
11.1.1.	Presupposto dell'iscrizione del bene .....	2852
11.1.2.	Concetto di costo .....	2852
11.1.3.	Pagamento differito .....	2853
11.1.4.	Permuta di immobilizzazioni materiali .....	2853
11.1.5.	Valutazioni successive di un'attività materiale .....	2854
11.1.6.	Periodo di ammortamento .....	2854
11.1.7.	Periodo COVID-19 .....	2854
11.2.	Dubbi interpretativi .....	2855
11.3.	Indicazioni operative .....	2856
11.4.	In sintesi .....	2857
12.	Leasing .....	2857
12.1.	Descrizione dell'argomento .....	2857
12.1.1.	Il regime contabile per i soggetti IAS adopter .....	2857
12.1.2.	Il regime fiscale per i soggetti IAS adopter .....	2859
12.1.3.	Situazioni particolari .....	2864
12.2.	Indicazioni operative .....	2866
12.3.	Dubbi interpretativi .....	2866

## **Indice sistematico**

---

12.4. Aspetti dichiarativi .....	2866
12.5. In sintesi .....	2867
13. Azioni e obbligazioni proprie; obbligazioni convertibili; spese di emissione delle obbligazioni .....	2867
13.1. Azioni proprie .....	2867
13.1.1. Descrizione dell'argomento .....	2867
13.1.2. Dubbi interpretativi .....	2869
13.1.3. Indicazioni operative .....	2869
13.2. Obbligazioni proprie .....	2869
13.3. Obbligazioni convertibili e warrant .....	2869
13.3.1. Trattamento contabile .....	2869
13.3.2. Aspetti fiscali .....	2870
13.4. Spese di emissione delle obbligazioni .....	2871
13.5. In sintesi .....	2872
14. Questioni riguardanti le partecipazioni .....	2873
14.1. Partecipazioni rilevate al costo: costi correlati di acquisizione ....	2873
14.2. Attività a controllo congiunto - IFRS 11 .....	2873
14.3. Contabilizzazione delle partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto .....	2874
14.4. In sintesi .....	2875
15. Definizione degli strumenti finanziari .....	2875
15.1. Descrizione dell'argomento .....	2875
15.2. Dubbi interpretativi .....	2876
15.3. Indicazioni operative .....	2876
15.4. In sintesi .....	2876
16. Riclassificazione degli strumenti finanziari .....	2877
16.1. Descrizione dell'argomento .....	2877
16.2. Dubbi interpretativi .....	2880
16.3. Indicazioni operative .....	2880
16.4. In sintesi .....	2880
17. Le rimanenze di magazzino .....	2880
17.1. Descrizione dell'argomento .....	2880
17.2. Commesse ultrannuali .....	2882
17.2.1. Combining e segmenting .....	2883
17.3. Dubbi interpretativi .....	2883
17.4. Aspetti dichiarativi .....	2883
17.4.1. Prima adozione degli IAS/IFRS senza esercizio dell'opzione di cui all'art. 13 del D.Lgs. 38 del 28 febbraio 2005 .....	2883
17.4.2. Esercizio dell'opzione di cui all'art 13 del D.Lgs. n. 38 del 28 febbraio 2005 .....	2884
17.4.3. Riallineamento facoltativo delle divergenze .....	2884
17.5. In sintesi .....	2884
18. Crediti commerciali e fondo svalutazione crediti .....	2885
18.1. Descrizione dell'argomento .....	2885
18.1.1. Iscrizione iniziale dei crediti commerciali .....	2885

## Indice sistematico

---

18.1.2. Cenni al trattamento contabile dei crediti .....	2886
18.1.3. Valutazione successiva: impairment test - Riduzione di valore per perdite.....	2886
18.2. Regime fiscale applicabile alla valutazione dei crediti commerciali .....	2887
18.2.1. Derecognition – Cancellazione del credito.....	2888
18.2.2. Dubbi interpretativi: Derecognition – Cancellazione del credito .....	2889
18.3. In sintesi.....	2889
19. Distribuzione riserve .....	2890
19.1. Descrizione dell'argomento .....	2890
19.2. Dubbi interpretativi .....	2892
19.3. Indicazioni operative .....	2893
19.4. Aspetti dichiarativi.....	2893
19.5. In sintesi.....	2893
20. TFR .....	2894
20.1. Descrizione dell'argomento .....	2894
20.2. Dubbi interpretativi.....	2898
20.3. Indicazioni operative .....	2899
20.4. In sintesi .....	2899
21. Costi di stock options .....	2900
21.1. Descrizione dell'argomento .....	2900
21.2. Dubbi interpretativi.....	2901
21.3. Indicazioni operative .....	2902
21.4. In sintesi .....	2902
22. Contratti derivati.....	2903
22.1. Descrizione dell'argomento .....	2903
22.2. Dubbi interpretativi.....	2904
22.3. Indicazioni operative .....	2906
22.4. In sintesi .....	2907
23. IRAP .....	2907
23.1. Descrizione dell'argomento .....	2907
23.2. Dubbi interpretativi .....	2909
23.3. Indicazioni operative .....	2910
23.4. In sintesi .....	2910
24. Le novità di Redditi SC 2022 .....	2910
24.1. Quadro RF .....	2911
24.2. Il quadro RQ - Imposte sostitutive .....	2912
24.3. Il quadro RS - Prospetto dei dati di bilancio .....	2913
24.4. Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali .....	2914
24.5. IRAP .....	2914
24.6. In sintesi .....	2916
25. First time adoption .....	2916
25.1. Descrizione dell'argomento .....	2916
26. Disciplina del transitorio e riallineamento delle divergenze sorte con gli IAS .....	2917

## **Indice sistematico**

---

26.1.	Disciplina del transitorio.....	2917
26.2.	Riallineamento delle divergenze sorte con gli IAS .....	2918
26.2.1.	Riallineamento di cui all'art. 15, comma 3, lett. a), del D.L. n. 185 del 29 novembre 2008.....	2919
26.2.2.	Riallineamento di cui all'art. 15, comma 3, lett. b), del D.L. n. 185 del 29 novembre 2008.....	2920
26.3.	Riallineamento delle divergenze derivanti dalla FTA effettuata dal 2008 in poi .....	2921
26.4.	Riallineamento delle divergenze derivanti dalle modifiche dei principi IAS .....	2922
26.5.	Casi particolari di riallineamento.....	2924
26.5.1.	Avviamento .....	2924
26.5.2.	Leasing .....	2925
26.6.	Aspetti dichiarativi.....	2926
26.7.	In sintesi.....	2926
27.	IFRS 3 - Operazioni di riorganizzazione aziendale.....	2927
27.1.	Costi dell'aggregazione.....	2927
27.2.	Neutralità delle operazioni realizzative .....	2928
27.3.	Operazioni tra soggetti a controllo comune .....	2929
27.4.	In sintesi.....	2930

## **Capitolo XLII QUADRO CONCETTUALE DELL'INFORMATIVA FINANZIARIA**

*Maura Campra, Donatella Busso*

1.	Sviluppo del quadro concettuale dell'informativa finanziaria .....	2933
2.	Scopo ed ambito di applicazione del quadro concettuale.....	2936
3.	Obiettivo del bilancio redatto per fini di carattere generale.....	2936
3.1.	Obiettivo, utilità e limiti del bilancio redatto per scopi di carattere generale .....	2937
3.2.	Informazioni relative alle risorse economiche dell'entità contabile, ai diritti su dette risorse ed alle variazioni di tali risorse e dei relativi diritti.....	2940
3.2.1.	Risorse disponibili e loro caratteristiche.....	2940
3.2.2.	Variazione delle risorse economiche e dei relativi diritti.	2940
3.2.3.	Informazioni sull'utilizzo delle risorse economiche dell'entità .....	2942
4.	Caratteristiche qualitative dell'informativa finanziaria utile.....	2942
4.1.	Caratteristiche qualitative fondamentali .....	2943
4.2.	Caratteristiche qualitative ausiliarie.....	2947
4.3.	Il vincolo del costo pervasivo dell'informativa finanziaria utile..	2950
5.	Bilancio e reporting entity .....	2951
5.1.	Bilancio .....	2951

## **Indice sistematico**

5.2. Entità che redige il bilancio ( <i>reporting entity</i> ) .....	2952
6. Elementi del bilancio.....	2953
6.1. Definizione di attività.....	2954
6.2. Definizione di passività.....	2955
6.3. Alcune questioni relative alle attività e alle passività.....	2956
6.4. Definizione di patrimonio netto.....	2956
6.5. Definizione di ricavi e costi .....	2957
7. Rilevazione e eliminazione contabile.....	2957
8. Valutazione .....	2958
9. Presentazione e informazioni integrative.....	2959
10. Concetti di capitale e di conservazione del capitale .....	2961

### **Capitolo XLIII LE COMUNICAZIONI IFRS CIRCA GLI EFFETTI DEL CAMBIAMENTO CLIMATICO SUL BILANCIO**

*Laura Corazza*

1. Introduzione.....	2966
2. Considerazioni sui giudizi di rilevanza.....	2967
3. Implicazioni degli effetti del cambiamento climatico sul bilancio .....	2967
3.1. Implicazioni per lo IAS 1: Presentazione del bilancio .....	2967
3.1.1. Fonti di incertezza nelle stime e giudizi significativi.....	2968
3.1.2. Continuità aziendale .....	2969
3.2. Implicazioni per lo IAS 2: Rimanenze .....	2969
3.3. Implicazioni per lo IAS 12: Imposte sul reddito.....	2969
3.4. Implicazioni per lo IAS 16: Immobili impianti e macchinari e per lo IAS 38: Attività immateriali .....	2969
3.5. Implicazioni per lo IAS 36: Riduzione di valore delle attività ....	2970
3.6. Implicazioni per lo IAS 37: Accantonamenti, Passività e Attività potenziali ed Implicazioni per IFRIC 21: Tributi.....	2971
3.7. Implicazioni per IFRS 7: Strumenti finanziari: informazioni inte- grative .....	2972
3.8. Implicazioni per IFRS 9: Strumenti finanziari.....	2973
3.9. Implicazioni per IFRS 13: Valutazione del fair value .....	2973
4. Sviluppi futuri .....	2974

---

**Estratto**

Estratto da un prodotto  
in vendita su **ShopWKI**,  
il negozio online di  
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

---

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria  
professionale, del software, della formazione  
e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM,  
Altalex, UTET Giuridica, il fisco.

