
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.



Wolters Kluwer

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 “ <i>fair value</i> ”	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 “ <i>separate financial statement</i> ”)	29
2.4.2. Il “bilancio individuale” (o “ <i>not separate financial statements</i> ”)	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

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

comlessivo 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

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 Busso

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

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 compartecipazione 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

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

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 “vita utile” 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 vita utile 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

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

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'acquisizio-	
ne 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'ac-	
quisizione di determinati beni	689
4.3. Eccedenza del valore contabile del bene, inclusa la capitalizzazio-	
ne 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 corre-	
late	716
5.2. Le forme di rappresentazione ed esposizione in bilancio dell'in-	
formativa 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

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 " <i>fair value</i> ".....	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

Capitolo XVI
IAS 32 STRUMENTI FINANZIARI:
ESPOSIZIONE NEL BILANCIO

Donatella Busso

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: mate- rie 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 preve- dono lo scambio di azioni proprie classificati come atti- vità 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

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 diluitivo	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 illustrative 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 "impairment" 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

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 Campora, 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

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 Busso

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”: “one to one” (copertura baciata) o “one to many” (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>hedge accounting</i>	1469
11.	La contabilizzazione della copertura di un investimento netto (<i>hedge 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

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.	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

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

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 Busso

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 Busso

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 o 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 contrat-	

tuali a seguito della riforma degli indici di riferimento per la determinazione dei tassi di interesse.....	2259
15. Impairment - Svalutazione per perdite di valore.....	2260
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
16. Riclassificazione di attività finanziarie.....	2280
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. <i>Hedge accounting</i> : 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

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

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 Busso, 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

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

Capitolo XXXVII
IFRS 15 RICAVI DA CONTRATTI CON CLIENTI

Maura Campora, 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

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 connesse 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 miglioria.....	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

7.2.	Dubbi interpretativi.....	2836
7.2.1.	Finanziarizzazione delle prestazioni accessorie non avvenute 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 caratte- re generale	2937
3.2.	Informazioni relative alle risorse economiche dell'entità contabi- le, 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 del- l'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

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 integrative	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.



Wolters Kluwer