

ECONOMIA AZIENDALE

Collana fondata da ENRICO CAVALIERI e LUCIO POTITO

diretta da LUCIO POTITO

Sezione **STUDI e STRUMENTI**

F. Agliata - A. Allini - M. Bisogno - A. Caldarelli - F. Capalbo - F. Di Carlo
C. Fiondella - W. Forte - A. Incollingo - M. Lucchese - R. Macchioni - M. Maffei
R. Maglio - F. Manes Rossi - G. Sannino - P. Tartaglia Polcini - D. Tuccillo

Il bilancio secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS

Regole e applicazioni

Introduzione di Lucio Potito

*Quarta edizione
rivista, aggiornata e ampliata*



G. Giappichelli Editore – Torino

© Copyright 2016 - G. GIAPPICHELLI EDITORE - TORINO
VIA PO, 21 - TEL. 011-81.53.111 - FAX 011-81.25.100
<http://www.giappichelli.it>

ISBN/EAN 978-88-921-0508-9

Composizione: La Fotocomposizione - Torino

Stampa: Stamperia Artistica Nazionale S.p.A. - Trofarello (TO)

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633.

Le fotocopie effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da CLEARedi, Centro Licenze e Autorizzazioni per le Riproduzioni Editoriali, Corso di Porta Romana 108, 20122 Milano, e-mail autorizzazioni@clearedi.org e sito web www.clearedi.org.

Indice

	<i>pag.</i>
Elenco degli Autori	XV
Introduzione (di <i>Lucio Potito</i>)	XVII
Capitolo 1	
Informazione di bilancio e principi contabili internazionali (di <i>Riccardo Macchioni</i>)	
1. Considerazioni introduttive	1
2. Il modello di bilancio italiano: tratti evolutivi	4
3. I principi contabili internazionali: cenni generali	10
3.1. (<i>segue</i>): l'adozione e l'omologazione in ambito comunitario	14
4. Il modello di bilancio IASB: prime riflessioni e rinvio	28
<i>Opere citate</i>	35
Capitolo 2	
Il Framework nel modello IAS/IFRS (di <i>Giuseppe Sannino</i>)	
1. Introduzione	37
2. Alle origini del Framework	41
3. L'esperienza del Framework	44
4. L'esigenza di un rinnovato Framework e alcune questioni di carattere preliminare	46
4.1. A chi e a cosa serve	48
4.2. La nozione di bilancio accolta: <i>financial statements</i> vs. <i>financial reporting</i>	52
4.3. I conflitti interni al modello IAS/IFRS	54

	<i>pag.</i>
5. <i>Chapter 1: the objective of general purpose financial reporting</i>	58
5.1. L'«obiettivo»	58
5.2. Informazioni sulle risorse economiche e sui diritti/obblighi vantati nei riguardi dell'impresa e sulle loro variazioni	63
6. <i>Chapter 2: the reporting entity</i>	65
7. <i>Chapter 3: qualitative characteristics of useful financial information</i>	66
8. <i>Chapter 4: the Framework (1989): the remaining text</i>	71
9. I documenti provvisori successivi: il <i>discussion paper</i> 2013	78
10. I documenti provvisori successivi: lo <i>staff paper</i> del maggio 2014	83
11. I documenti provvisori successivi: l' <i>exposure draft Conceptual Framework for Financial Reporting</i> 2015	84
<i>Opere citate</i>	87

Capitolo 3

Fair value

(di William Forte, Giuseppe Sannino, Paolo Tartaglia Polcini)

1. Introduzione	91
2. Origini ed evoluzione del <i>fair value</i>	93
3. L'IFRS 13: considerazioni di ordine generale	94
4. La nozione di <i>fair value</i> accolta nell'IFRS 13	96
5. Il <i>fair value</i> delle attività non finanziarie	98
6. Il <i>fair value</i> delle passività e degli strumenti rappresentativi di capitale	103
7. L'impiego di metodologie estimative	104
8. La gerarchia del <i>fair value</i>	106
9. <i>Disclosure</i>	107
<i>Opere citate</i>	109

Capitolo 4

Schemi di bilancio

(di Alberto Incollingo)

1. L'evoluzione dell'informativa sulla presentazione del bilancio	111
2. Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria alla fine dell'esercizio (stato patrimoniale)	114
2.1. Aspetti generali	114

	<i>pag.</i>
2.2. La distinzione tra gli elementi correnti e non correnti	115
2.3. Il contenuto minimo di voci	118
3. Il prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo	122
3.1. Premessa: l'evoluzione della nozione di risultato economico nel modello IASB	122
3.2. Reddito netto, altre componenti di conto economico complessivo e risultato economico complessivo	126
3.3. Le modalità di presentazione e il contenuto minimo di voci	128
3.4. L'informativa sul realizzo delle altre componenti di conto economico complessivo	133
3.4.1. Il meccanismo delle rettifiche da riclassificazione	135
3.4.2. La rappresentazione dei valori che non partecipano al reddito netto	138
3.5. La classificazione dei costi	140
3.6. Brevi considerazioni critiche sulla figura di risultato economico complessivo	142
4. Il prospetto delle variazioni di patrimonio netto dell'esercizio	147
4.1. Finalità informativa	147
4.2. Contenuto e forma	150
4.3. Il movimento delle riserve relative alle altre componenti di conto economico complessivo	153
5. Il rendiconto finanziario	154
5.1. Il ruolo dei flussi finanziari	154
5.2. Funzione informativa	155
5.3. Oggetto di studio e aree di valori	157
<i>Opere citate</i>	162

Capitolo 5

L'informativa di corredo nel *financial reporting*

(di Adele Caldarelli, Clelia Fiondella)

1. Premessa	167
2. Le note al bilancio	170
3. La relazione sulla gestione	179
4. I settori operativi	185
5. Le operazioni con parti correlate	190
<i>Opere citate</i>	195

	pag.
Capitolo 6	
Immobilizzazioni materiali e operazioni di leasing (di Roberto Maglio, Francesco Agliata)	
1. Premessa	199
2. Le immobilizzazioni materiali oggetto dello IAS 16	200
2.1. Interessi impliciti nel costo delle immobilizzazioni e oneri finanziari da capitalizzare	202
2.2. Il trattamento contabile successivo all'acquisizione	207
3. Gli investimenti immobiliari oggetto dello IAS 40	211
4. I beni acquisiti con il leasing finanziario e lo IAS 17	215
4.1. Le operazioni di vendita e retrolocazione	219
5. Le critiche allo IAS 17	220
6. Lo IFRS 16 del 2016: "Leases"	222
7. Le attività non correnti destinate alla vendita oggetto dello IFRS 5	227
Opere citate	230
Capitolo 7	
Immobilizzazioni immateriali (di William Forte)	
1. Premessa	233
2. Criteri per il riconoscimento delle immobilizzazioni immateriali	235
3. Rilevazione iniziale	238
4. Assestamento	246
5. Rappresentazione in bilancio e disclosure	256
Opere citate	258
Capitolo 8	
Strumenti finanziari (di Marco Maffei, Francesca Manes Rossi, Danilo Tuccillo)	
1. Premessa	259
2. Gli strumenti finanziari: definizione e classificazione	263
2.1. Rilevazione iniziale e derecognition	271
2.2. Rilevazione di fine periodo	273

	pag.
2.3. Rappresentazione in bilancio e disclosure	278
3. Gli strumenti finanziari derivati	281
3.1. Rilevazione iniziale	283
3.2. Rilevazione di fine periodo	284
3.3. Le regole di hedge accounting	286
3.4. Rappresentazione in bilancio e disclosure	290
4. Il trattamento contabile e la rappresentazione in bilancio delle partecipazioni in altre entità	294
4.1. L'applicazione del metodo del patrimonio netto	298
4.2. Rilevazione iniziale	301
4.3. Rilevazione di fine periodo	303
4.4. Rappresentazione in bilancio e disclosure	309
Opere citate	311
Capitolo 9	
Impairment of Assets (di Francesco Capalbo)	
1. Il processo di impairment: inquadramento generale	315
2. Gli indizi di impairment	322
3. Il calcolo del recoverable amount (valore recuperabile) del singolo asset	324
3.1. Calcolo del valore d'uso	326
3.1.1. La stima dei flussi attesi	326
3.1.2. L'individuazione del tasso	327
3.2. Calcolo del fair value al netto dei costi di dismissione	329
4. L'impairment test: la rilevazione contabile della perdita	329
5. La rilevazione contabile della perdita in ipotesi di revaluation model	333
6. La definizione e l'individuazione delle Cash Generating Unit	338
6.1. Il recoverable amount delle Cash Generating Unit e la imputazione della perdita di valore	341
6.2. L'avviamento e le Cash Generating Unit	346
7. I ripristini di valore (riprese di valore)	352
8. Le informazioni extracontabili	357
Opere citate	360

Capitolo 10

Rimanenze

(di Manuela Lucchese)

1. Premessa	363
2. Le rimanenze di magazzino	365
2.1. Rilevazioni di fine periodo	366
2.1.1. La valutazione delle rimanenze di magazzino: la determinazione del costo	366
2.1.2. (<i>segue</i>): il valore netto di realizzo	372
2.1.3. Aspetti contabili	377
2.2. Rappresentazione in bilancio e <i>disclosure</i>	379
3. Le commesse di lungo termine	381
3.1. Rilevazioni di fine periodo	383
3.1.1. La valutazione dei contratti in costruzione. I costi e i ricavi di commessa	383
3.1.1.1. Gli accordi per le costruzioni di immobili	388
3.1.2. Aspetti contabili	390
3.2. Rappresentazione in bilancio e <i>disclosure</i>	397
3.3. Le commesse di lungo termine nella prospettiva dell'IFRS 15	400
3.3.1. L'IFRS 15 nel settore delle costruzioni	405
4. Le attività biologiche e i prodotti agricoli	414
4.1. Presupposti per l'iscrizione iniziale	417
4.2. Rilevazioni di fine periodo	421
4.3. Rappresentazione in bilancio e <i>disclosure</i>	423
<i>Opere citate</i>	426

Capitolo 11

Patrimonio netto

(di Ferdinando Di Carlo)

1. Premessa	429
2. Il patrimonio netto e le sue quote ideali nell'applicazione dei principi IAS/IFRS	432
3. I pagamenti basati su azioni	437
3.1. Inquadramento generale	438
3.2. L'ambito di applicazione dell'IFRS 2	440
3.3. Rilevazione e valutazione	442

4. L'utile per azione: lo IAS 33	449
<i>Opere citate</i>	454

Capitolo 12

Accantonamenti e benefici ai dipendenti

(di Alessandra Allini)

1. Premessa	457
2. Rilevazione iniziale	459
3. Rilevazioni successive	466
3.1. Casi particolari	469
4. Rappresentazione in bilancio delle <i>provisions</i> e <i>disclosure</i>	471
5. I benefici ai dipendenti previsti dallo IAS 19	473
5.1. Rilevazione dei piani a benefici definiti	476
5.2. Rappresentazione in bilancio dei piani a benefici definiti e <i>disclosure</i>	482
6. Rilevazione dei <i>termination benefits</i>	485
7. Il trattamento di fine rapporto	487
<i>Opere citate</i>	490

Capitolo 13

Imposte sul reddito

(di Marco Bisogno)

1. Premessa: differenze imponibili e deducibili, di genesi reddituale e patrimoniale	493
2. Rilevazione iniziale	500
2.1. Differenze temporanee imponibili	503
2.2. Differenze temporanee deducibili	508
3. Rilevazioni successive	513
3.1. Differenze temporanee imponibili	513
3.2. Differenze temporanee deducibili	516
3.3. Variazioni di aliquote	519
4. Rappresentazione in bilancio e <i>disclosure</i>	522
<i>Opere citate</i>	524

pag.

Capitolo 14

Business combinations. Consolidated and separate financial statements

(di Paolo Tartaglia Polcini)

1. Inquadramento del tema e principi contabili di riferimento	527
2. Il quadro normativo di riferimento in Italia	532
3. L'impostazione di base della disciplina delle <i>business combinations</i> nei principi contabili internazionali	534
4. La nozione di <i>business combination</i>	535
5. La contabilizzazione delle <i>business combinations</i>	537
5.1. Identificazione del soggetto acquirente	538
5.2. Determinazione della data dell'acquisizione	540
5.3. Riconoscimento contabile presso l'acquirente delle attività e passività acquisite e degli interessi di minoranza	541
5.4. Riconoscimento contabile dell'avviamento, positivo o negativo	544
5.5. Il trattamento contabile successivo del <i>goodwill</i>	550
6. Il bilancio consolidato e il bilancio separato	553
7. Le teorie di consolidamento e i correlati profili metodologici	557
8. L'area di consolidamento	560
9. Le fasi della redazione del bilancio consolidato	564
9.1. Operazioni preliminari	565
9.2. Elaborazioni di consolidamento	572
9.3. Eliminazione delle partecipazioni	574
10. Le partecipazioni in <i>joint-venture</i> e in collegate	582
11. La traduzione dei bilanci in moneta estera	584
12. La <i>disclosure</i> in tema di rapporti interaziendali: l'IFRS 12 (cenno)	588
<i>Opere citate</i>	589

Capitolo 15

IFRS for SMEs: profili generali

(di Alberto Incollingo)

1. Le imprese destinatarie dello <i>standard</i>	593
2. Le caratteristiche dello <i>standard</i>	595
3. Differenze significative rispetto agli « <i>IFRS completi</i> »	597
3.1. Immobili, impianti e macchinari	597
3.2. Investimenti immobiliari	597

pag.

3.3. Attività immateriali diverse dall'avviamento	597
3.4. Avviamento e altre attività immateriali a vita utile indefinita	598
3.5. Divieto di capitalizzare costi di sviluppo e oneri finanziari	598
3.6. Strumenti finanziari	599
3.7. Partecipazioni in <i>joint ventures</i> e in società collegate	600
3.8. Schemi di bilancio	600
3.9. Ulteriori aspetti	601
4. Brevi considerazioni conclusive e questioni aperte	601
<i>Opere citate</i>	605