

# Indice

	<i>pag.</i>
<i>Elenco degli Autori</i>	XVII
<i>Presentazione</i>	XIX
<i>Prefazione</i>	XXI

## Capitolo 1

### **L'informazione di bilancio e i principi contabili internazionali**

di *Riccardo Macchioni*

1. Lo scenario di riferimento	1
2. Il modello di bilancio italiano: tratti evolutivi	3
3. I principi contabili internazionali: cenni generali	7
3.1. ( <i>segue</i> ): l'adozione e l'omologazione in ambito comunitario	11
4. Il modello di bilancio IASB: prime riflessioni e rinvio	26
<i>Bibliografia</i>	33

## Capitolo 2

### **Il Framework nel modello IAS/IFRS**

di *Giuseppe Sannino*

1. Introduzione	35
2. Alle origini del <i>Framework</i>	37
3. L'esperienza del <i>Framework</i>	39
4. L'esigenza di un rinnovato <i>Framework</i> e alcune questioni di carattere preliminare	40
4.1. A chi e a cosa serve	41
4.2. La nozione di bilancio accolta: <i>financial statements</i> vs. <i>financial reporting</i>	44
4.3. I conflitti interni al modello IAS/IFRS	45
5. <i>Chapter 1: the objective of general purpose financial reporting</i>	47
5.1. L'«obiettivo»	48
5.2. Le informazioni sulle risorse economiche e sui diritti/obblighi vantati nei riguardi dell'impresa e sulle loro variazioni	50
6. <i>Chapter 2: qualitative characteristics of useful financial information</i>	52
7. <i>Chapter 3: financial statements and the reporting entity</i>	54
8. <i>Chapter 4: the elements of financial statements</i>	55
9. <i>Chapter 5: recognition and derecognition</i>	57

	<i>pag.</i>
10. <i>Chapter 6: measurement</i>	58
11. <i>Chapter 7: presentation and disclosure</i>	59
12. <i>Chapter 8: concepts of capital and capital maintenance</i>	60
<i>Bibliografia</i>	62

### Capitolo 3

#### **Il fair value nel bilancio d'esercizio**

di *Giuseppe Sannino e Paolo Tartaglia Polcini*

1. Introduzione	65
2. Origini ed evoluzione del <i>fair value</i>	66
3. L'IFRS 13: considerazioni di ordine generale	67
4. La nozione di <i>fair value</i> accolta nell'IFRS 13	68
5. Il <i>fair value</i> delle attività non finanziarie	70
6. Il <i>fair value</i> delle passività e degli strumenti rappresentativi di capitale	72
7. L'impiego di metodologie estimative	73
8. La gerarchia del <i>fair value</i>	74
9. <i>Disclosure</i>	75
<i>Bibliografia</i>	77

### Capitolo 4

#### **I prospetti di bilancio**

di *Alberto Incollingo*

1. Introduzione	79
2. Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria alla fine dell'esercizio (stato patrimoniale)	81
2.1. Aspetti generali	81
2.2. La distinzione tra gli elementi correnti e non correnti	82
2.3. Il contenuto minimo di voci	84
3. Il prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo (conto economico)	86
3.1. Introduzione	86
3.2. Reddito netto, altre componenti di conto economico complessivo e risultato economico complessivo	89
3.3. Le modalità di presentazione e il contenuto minimo di voci	91
3.4. L'informativa sul realizzo delle altre componenti di conto economico complessivo	95
3.4.1. Il meccanismo delle rettifiche da riclassificazione	96
3.4.2. La rappresentazione dei valori che non partecipano al reddito netto	98
3.5. La classificazione dei costi	100
4. Il prospetto delle variazioni di patrimonio netto dell'esercizio	102
4.1. Funzione informativa	102
4.2. Contenuto e forma	103

	<i>pag.</i>
4.3. Il movimento delle riserve relative alle altre componenti di conto economico complessivo	105
5. Il rendiconto finanziario	106
5.1. Introduzione	106
5.2. Funzione informativa	107
5.3. Oggetto di studio e aree di valori	108
6. Le nuove regole sui prospetti contabili contenute nell'ED/2019/7	111
6.1. Le modifiche al prospetto di stato patrimoniale	112
6.2. Le modifiche al prospetto di conto economico	112
6.3. Le modifiche al prospetto di rendiconto finanziario	115
6.4. Le modifiche alle note esplicative	116
<i>Bibliografia</i>	117

## Capitolo 5

### **L'informativa di corredo nel *financial reporting***

di *Adele Caldarelli* e *Gianluca Ginesti*

1. Introduzione	119
2. Le note al bilancio	121
3. Il <i>management commentary</i>	127
3.1. La revisione dello IFRSps <i>management commentary</i>	129
4. I settori operativi	131
5. Le operazioni con parti correlate	134
<i>Bibliografia</i>	139

## Capitolo 6

### **Le attività materiali non correnti**

di *Roberto Maglio* e *Francesco Agliata*

1. Introduzione	141
2. Le attività materiali non correnti oggetto dello IAS 16	141
2.1. Gli interessi impliciti nel costo delle attività materiali e gli oneri finanziari da capitalizzare	143
2.2. Il trattamento contabile successivo all'acquisizione	146
3. Gli investimenti immobiliari oggetto dello IAS 40	149
4. Le attività non correnti destinate alla vendita oggetto dello IFRS 5	151
<i>Bibliografia</i>	155

## Capitolo 7

**Il leasing**

di Roberto Maglio

1. Introduzione	157
2. L'identificazione delle operazioni di <i>leasing</i> e della loro durata	158
3. La prima iscrizione del <i>leasing</i> e le valutazioni successive	160
4. La contabilizzazione del <i>leasing</i> da parte del locatore: cenni	164
<i>Bibliografia</i>	166

## Capitolo 8

**Le attività immateriali**

di Francesco Agliata e Francesca Manes Rossi

1. Introduzione	167
2. I criteri per il riconoscimento delle attività immateriali	169
3. La rilevazione iniziale	172
4. L'asestamento e la rappresentazione in bilancio	180
4.1. I modelli valutativi	180
4.2. La vita utile degli <i>intangibles</i>	181
4.3. Il processo di ammortamento	182
4.4. Il <i>revaluation model</i>	183
5. La <i>disclosure</i> degli <i>intangibles</i>	186
<i>Bibliografia</i>	191

## Capitolo 9

**Gli strumenti finanziari**

di Marco Maffei

1. Introduzione	193
2. La definizione di strumento finanziario	195
3. La classificazione e la riclassificazione degli strumenti finanziari	196
4. La rilevazione iniziale e l'eliminazione degli strumenti finanziari	200
5. La valutazione degli strumenti finanziari	201
6. La valutazione delle perdite attese sui crediti	204
7. La contabilizzazione degli strumenti finanziari derivati	206
8. La contabilizzazione delle operazioni di copertura	210
9. L'esposizione in bilancio degli strumenti finanziari	217
10. Le informazioni integrative sugli strumenti finanziari	220
11. Le partecipazioni in società collegate e <i>joint venture</i>	223
<i>Bibliografia</i>	232

pag.

## Capitolo 10

**L'impairment of assets**di *Francesco Capalbo*

1. Introduzione	233
2. Gli indizi di <i>impairment</i>	238
3. Il calcolo del valore recuperabile ( <i>recoverable amount</i> ) del singolo <i>asset</i>	240
3.1. Il calcolo del valore d'uso	242
3.1.1. La stima dei flussi attesi	242
3.1.2. L'individuazione del tasso	244
3.1.3. L'importanza dell'analisi di sensitività	245
3.2. Il calcolo del <i>fair value</i> al netto dei costi di dismissione	246
4. <i>L'impairment test</i> : la rilevazione contabile della perdita	246
5. La rilevazione contabile della perdita in ipotesi di <i>revaluation model</i>	249
6. La definizione e l'individuazione delle <i>cash generating unit</i>	253
6.1. Il valore recuperabile delle <i>cash generating unit</i> e l'imputazione della perdita di valore	255
6.2. L'avviamento e le <i>cash generating unit</i>	258
7. I ripristini di valore (riprese di valore)	263
8. Le informazioni extracontabili	267
<i>Bibliografia</i>	271

## Capitolo 11

**I ricavi da contratti con i clienti**di *Clelia Fiondella*

1. Introduzione	273
2. L'oggetto, l'ambito applicativo e il modello di contabilizzazione dei ricavi dell'IFRS 15	274
3. L'identificazione del contratto con il cliente	276
4. L'identificazione delle prestazioni contrattuali	278
5. La determinazione del prezzo della transazione	280
6. L'allocazione del prezzo della transazione alle prestazioni contrattuali	283
7. Il soddisfacimento delle prestazioni contrattuali in un determinato momento	285
7.1. ( <i>segue</i> ): il soddisfacimento delle prestazioni contrattuali nel corso del tempo	286
7.2. ( <i>segue</i> ): la misurazione dei progressi verso l'adempimento della <i>performance obligation</i> ai fini del riconoscimento dei ricavi nel corso del tempo	288
8. I costi per l'ottenimento e l'adempimento del contratto	290
9. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	291
<i>Bibliografia</i>	296

## Capitolo 12

**Le commesse di lungo termine. Le rimanenze di magazzino. Le attività biologiche**di *Manuela Lucchese*

1. Introduzione	297
2. Le commesse di lungo termine	298
2.1. Le commesse di lungo termine nella prospettiva dell'IFRS 15	299
2.1.1. L'IFRS 15 nel settore delle costruzioni e del <i>real estate</i> : il modello a 5- <i>step</i>	300
2.1.1.1. L'identificazione del contratto con il cliente	300
2.1.1.2. L'individuazione delle <i>performance obligations</i>	303
2.1.1.3. La determinazione del prezzo della transazione	304
2.1.1.4. L'allocazione del prezzo della transazione alle <i>performance obli-                         gations</i>	307
2.1.1.5. Il riconoscimento del ricavo e la scelta della contabilizzazione <i>over                         time</i> o <i>at a point in time</i>	308
2.1.2. Gli aspetti contabili	316
2.2. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	319
3. Le rimanenze di magazzino	320
3.1. Le rilevazioni di fine periodo	320
3.1.1. La valutazione delle rimanenze di magazzino: la determinazione del costo	320
3.1.2. ( <i>segue</i> ): il valore netto di realizzo	324
3.1.3. Gli aspetti contabili	327
3.2. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	329
4. Le attività biologiche e i prodotti agricoli	330
4.1. I presupposti per l'iscrizione iniziale	332
4.2. Le rilevazioni di fine periodo	334
4.3. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	335
<i>Bibliografia</i>	338

## Capitolo 13

**Il patrimonio netto e i pagamenti basati su azioni**di *Ferdinando Di Carlo*

1. Introduzione	339
2. Il patrimonio netto e le sue quote ideali nell'applicazione dei principi IAS/IFRS	340
3. L'utile per azione: lo IAS 33	344
4. I pagamenti basati su azioni	347
4.1. Inquadramento generale	347
4.2. L'ambito di applicazione dell'IFRS 2	350
4.3. La rilevazione e la valutazione	350
<i>Bibliografia</i>	357

pag.

## Capitolo 14

**Gli accantonamenti e i benefici per i dipendenti**di *Alessandra Allini*

1. Introduzione	359
2. La rilevazione iniziale	361
3. Le rilevazioni successive	365
3.1. I casi particolari	367
4. La rappresentazione in bilancio delle <i>provisions</i> e la <i>disclosure</i>	369
5. I benefici ai dipendenti previsti dallo IAS 19	370
5.1. La rilevazione dei piani a benefici definiti	372
5.2. La rappresentazione in bilancio dei piani a benefici definiti e la <i>disclosure</i>	376
6. La rilevazione dei <i>termination benefits</i>	378
7. Il trattamento di fine rapporto: cenni	380
<i>Bibliografia</i>	382

## Capitolo 15

**Le imposte sul reddito**di *Riccardo Macchioni e Danilo Tuccillo*

1. Introduzione	383
2. La rilevazione iniziale delle attività e passività fiscali correnti	385
3. La rilevazione iniziale delle attività e passività fiscali differite	386
3.1. Le differenze temporanee «imponibili»	389
3.2. Le differenze temporanee «deducibili»	392
4. Le rilevazioni successive	394
4.1. Le differenze temporanee «imponibili»	395
4.2. Le differenze temporanee «deducibili»	397
5. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	398
<i>Bibliografia</i>	401

## Capitolo 16

**I cambiamenti di principi contabili e di stime contabili. Le correzioni di errori**di *Natalia Aversano*

1. Introduzione	403
2. I cambiamenti di principi contabili	404
2.1. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	406
3. I cambiamenti nelle stime contabili	409
3.1. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	410
4. La correzione di errori di esercizi precedenti	411
4.1. La rappresentazione in bilancio e la <i>disclosure</i>	411
<i>Bibliografia</i>	415

## Capitolo 17

**I fatti intervenuti dopo la data di riferimento del bilancio**di *Alberto Incollingo*

1. Introduzione	417
2. Le due categorie dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	418
2.1. Aspetti generali	418
2.2. I fatti che rettificano i valori di bilancio	419
2.3. I fatti che non rettificano i valori di bilancio	420
2.4. Il caso particolare dei dividendi	423
3. Fatti successivi e continuità aziendale	424
<i>Bibliografia</i>	425

## Capitolo 18

**Le *business combinations***di *Paolo Tartaglia Polcini*

1. Introduzione	427
2. L'impostazione di base della disciplina delle <i>business combinations</i> nei principi contabili internazionali	430
3. La nozione di <i>business combination</i>	431
4. La contabilizzazione delle <i>business combinations</i>	432
4.1. L'identificazione del soggetto acquirente	433
4.2. La determinazione della data dell'acquisizione	434
4.3. Il riconoscimento contabile presso l'acquirente delle attività e passività acquisite e degli interessi di minoranza	435
4.4. Il riconoscimento contabile dell'avviamento, positivo o negativo	437
4.5. Il trattamento contabile successivo del <i>goodwill</i>	441
<i>Bibliografia</i>	444

## Capitolo 19

**Il bilancio consolidato e il bilancio separato**di *Paolo Tartaglia Polcini*

1. Introduzione	445
2. Le teorie di consolidamento e i correlati profili metodologici	448
3. L'area di consolidamento	450
4. Le fasi della redazione del bilancio consolidato	452
4.1. Le operazioni preliminari	453
4.2. Le elaborazioni di consolidamento	454
4.3. L'eliminazione delle partecipazioni	455
5. Le partecipazioni in <i>joint venture</i> e in collegate	456
6. La traduzione dei bilanci in moneta estera	458
7. La <i>disclosure</i> in tema di rapporti interaziendali: l'IFRS 12 (cenno)	459

	<i>pag.</i>
8. Il quadro normativo di riferimento in Italia	460
<i>Bibliografia</i>	462

## Capitolo 20

### **La prima adozione degli IAS/IFRS**

di *Adele Caldarelli e Marco Maffei*

1. Introduzione	465
2. Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria d'apertura redatto in conformità agli IAS/IFRS	466
3. Le eccezioni all'applicazione retroattiva di alcuni IAS/IFRS	468
4. Le esenzioni dall'applicazione di alcuni IAS/IFRS	471
5. L'esposizione in bilancio e le informazioni integrative	473
6. Il passaggio ai principi contabili nazionali	476
<i>Bibliografia</i>	479