

STUDIO ASSOCIATO PICOLLI, DIFINO & COLOMBO

AMBROGIO PICOLLI * MARIO DIFINO * PAOLO G. COLOMBO * ATTILIO PICOLLI - DOTTORI COMMERCIALISTI, REVISORI CONTABILI
PAOLO TINELLI - AVVOCATO, REVISORE CONTABILE

APRE

4 DICEMBRE 2000- Milano

***I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI E LA NORMATIVA
FISCALE NAZIONALE
CONOSCERE ED APPLICARE GLI IAS AL BILANCIO
D'ESERCIZIO***

La normativa civilistica ed i principi contabili

(Dott. Ambrogio Picolli)

- 1. EVOLUZIONE DELLA DISCIPLINA GIURIDICA IN MATERIA DI BILANCIO**
- 2. EVOLUZIONE DELLA GIURISPRUDENZA NELL'APPLICAZIONE DEL C.C. DEL 1942**
- 3. PRINCIPI CONTABILI: NECESSITA', FINALITA', IMPIEGO**
- 4. LA CONSOB E I PRINCIPI CONTABILI**
- 5. I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI E LA GLOBALIZZAZIONE DELLA ATTIVITA' ECONOMICHE**
- 6. I PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI**
- 7. ANALISI COMPARATA DEI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI CON I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI**

00PortEvenC03 / 00IASC21

ASPETTI CHE ATTENGONO ALLA DEFINIZIONE DI UNA DISCIPLINA SUI BILANCI

1. CIRCOSTANZE STORICHE
2. SISTEMA ECONOMICO DI APPARTENENZA
3. SIGNIFICATO ECONOMICO SOCIALE DELL'IMPRESA
4. LIVELLO DEGLI STUDI ECONOMICO-AZIENDALI

EVOLUZIONE LEGISLATIVA IN ITALIA

1882: CODICE DI COMMERCIO

CLAUSOLA GENERALE: GIUSTA VALUTAZIONE

MODALITA' DI ATTUAZIONE: BUON VOLERE DEGLI AMMINISTRATORI

1942: CODICE CIVILE

CLAUSOLE GENERALI: CHIAREZZA E PRECISIONE

MODALITA' DI ATTUAZIONE:

- STRUTTURA MINIMA DEL BILANCIO
- CRITERI DI VALUTAZIONE
- INFORMAZIONI SPECIFICHE

1991: CODICE CIVILE RISULTANTE DALL'ATTUAZIONE DELLA IV DIRETTIVA CEE

CLAUSOLE GENERALI:
- CHIAREZZA

- RAPPRESENTAZIONE VERITIERA E CORRETTA
MODALITA' DI ATTUAZIONE:
- STRUTTURA OBBLIGATORIA DEL BILANCIO
- CRITERI DI VALUTAZIONE
- INFORMAZIONI SPECIFICHE
- BILANCI CONSOLIDATI

EVOLUZIONE DELLA GIURISPRUDENZA (CODICE CIVILE)

FINO ALLA META' DEGLI ANNI '60

DISCIPLINA INTESA COME FINALIZZATA ALLA TUTELA DEI DIRITTI PATRIMONIALI DEI SOCI

AMPIA AUTONOMIA PER I REDATTORI DEI BILANCI

DALLA FINE DEGLI ANNI '60

DISCIPLINA INTESA COME FINALIZZATA ALLA TUTELA DI INTERESSI DI ORDINE PUBBLICO E, QUINDI, IMPERATIVA

VIOLAZIONE COMPORTA LA NULLITA'

DAI PRIMI ANNI '70

DISCIPLINA INTESA COME SOPRA

TEMPERAMENTO NELLA SUA APPLICAZIONE POICHE':

- IMPUGNATIVA SUBORDINATA A UN INTERESSE AD AGIRE CONCRETO ED ATTUALE
- VIOLAZIONI POSTE IN RELAZIONE ALLA REALIZZAZIONE DELLE FINALITA' DEL BILANCIO NEL SUO COMPLESSO

EFFETTI DELLA EVOLUZIONE DELLA GIURISPRUDENZA

FINO ALLA META' DEGLI ANNI '60

POCA CURA NELLA REDAZIONE DEI BILANCI

DALLA FINE DEGLI ANNI '60

MAGGIORE CONSAPEVOLEZZA NELLA REDAZIONE DEI BILANCI

NECESSITA' DI RIFERIMENTI NELLA REDAZIONE DEI BILANCI E NEL LORO CONTROLLO

DAI PRIMI ANNI '70

LA CONSAPEVOLEZZA DELLE FINALITA' INFORMATIVE DEL BILANCIO E' UN FATTO ACQUISITO DALLA CULTURA AZIENDALE

RICHIAMO A "CORRETTI PRINCIPI CONTABILI" (ART. 4, 2^C. DPR136/1975 E DELIBERA CONSOB N. 1079/1982)

I PRINCIPI CONTABILI (NAZIONALI E INTERNAZIONALI) RAPPRESENTANO LO STRUMENTO OPERATIVO NELLA REDAZIONE DEI BILANCI E NEL LORO CONTROLLO

SOPPRESSIONE DEL RICHIAMO AI "CORRETTI PRINCIPI CONTABILI" (ART. 23, D.LGS. 9.4.1991, N.127), PERCHE' IL RICHIAMO E' STATO RITENUTO SUPERFLUO.
QUINDI NESSUNA CONSEGUENZA.

CONTESTO NORMATIVO ITALIANO:

- ART. 2224 C.C.: CONTRATTO D'OPERA
ESECUZIONE DELL'OPERA A REGOLA D'ARTE

- LA LEGGE PUO' STABILIRE SOLO PRINCIPI BASILARI :

I PRINCIPI CONTABILI INTERPRETANO E INTEGRANO SUL PIANO DELLA TECNICA LE NORME DI LEGGE IN MATERIA DI BILANCIO

FATTORI IMPLICITI ALLA DISCIPLINA DEI BILANCI IN ITALIA

- FORMA DI CONDUZIONE DELL'IMPRESA (SOGGETTO GIURIDICO)
- CONTENUTO ECONOMICO DELLA GESTIONE (SOGGETTO ECONOMICO)
- ANALITICITA'/SINTETICITA' DELLE INFORMAZIONI
- SIGNIFICATIVITA'/IMPORTANZA/TEMPESTIVITA'/ACCURATEZZA DELLE INFORMAZIONI
- BASE DI CALCOLO DELLE IMPOSTE SUL REDDITO (ART. 52 TUIR), MA DIPENDENZA INVERTITA NEI CASI IN CUI LA DISCIPLINA FISCALE CONSENTE LA DEDUZIONE DI MAGGIORI COSTI (ART. 75, CO. 4, TUIR)
- PRESUPPOSTO PER LA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI (ART. 2433 C.C.)
- ACCERTAMENTO RESPONSABILITA' DEGLI AMMINISTRATORI E DEI DIRETTORI GENERALI (ART. 2434 C.C.)

CASI DI IMPIEGO DIRETTO DELLE RISULTANZE DEI BILANCI D'ESERCIZIO AI FINI FISCALI

- RIVALUTAZIONI MONETARIE
- BILANCI DELLE PARTECIPATE PER LA SVALUTAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI (ART. 61, CO. 3, LETT. B, TUIR E ART. 66, CO. 1-BIS, TUIR)
- DETERMINAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI FUSIONE (ART. 123 TUIR)
- AMMONTARE DEI CREDITI COMMERCIALI ESPOSTI IN BILANCIO PER L'ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI (ART. 71, 1[^]C., TUIR)
- CALCOLO IMPOSTA PATRIMONIALE (D.L. 30.9.1992, N. 394)

- RICLASSIFICAZIONE DELLE RISERVE EX ART. 105, 7^A C., TUIR
- ISCRIZIONE DI UNA ATTIVITA' FRA LE IMMOBILIZZAZIONI AI FINI DELLA QUALIFICAZIONE DEL PROVENTO DERIVANTE DALLA SUA CESSIONE COME PLUSVALENZA PATRIMONIALE (ART. 54, CO. 4, ULTIMO PERIODO, TUIR)
- DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA PER L'IRAP (ART. 11, CO. 2, D. LGS. 12.12.1997, N. 446)
- VARIAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO PER IL CALCOLO DELLA "DUAL INCOME TAX" (ART. 1, CO. 4, D. LGS. 18.12.1997, N. 466)
- ESCLUSIONE DELLA PUNIBILITA' NEI CASI IN CUI LE RILEVAZIONI SIANO EFFETTUATE IN CONFORMITA' AI CORRETTI PRINCIPI CONTABILI (DLGS. 18.12.97, N. 472, ART. 6, CO. 1)
- RILEVANZA FISCALE DEI VALORI CONTABILI DELLE "OPERAZIONI FUORI BILANCIO" (ART. 103-BIS, CO. 2 PER GLI ENTI CREDITIZI E FINANZIARI, TUIR E CO. 2 BIS AGGIUNTO DALL'ART. 4 DEL "COLLEGATO FISCALE" 2000 PER LE ALTRE IMPRESE)
- BILANCIO CONSOLIDATO: INDIVIDUAZIONE SOCIETA' DI UN GRUPPO ALL'INTERNO DEL QUALE E' POSSIBILE EFFETTUARE CESSIONI DI CREDITO D'IMPOSTA (ART. 43-TER, CO. 4, DPR 29.9.1973, N. 602)

"LA NORMATIVA FISCALE NULLA DISPONE RIGUARDO AI POTERI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA DI SINDACARE LE VALUTAZIONI CIVILISTICHE.

QUALORA L'IMPRESA NON SI ATTENGA ALLE PREVISIONI CIVILISTICHE E NON PROVVEDA AD OPERARE LE RIVALUTAZIONI SI PUO' AFFERMARE, IN VIA DI PRINCIPIO, CHE L'AMMINISTRAZIONE NON E' LEGITTIMATA AD ENTRARE NEL MERITO DELLE VALUTAZIONI OPERATE IN SEDE CIVILISTICA E DOVRA' PERTANTO ATTENERSI ALLE RISULTANZE DI BILANCIO."

(CIRC. 27.05.1994, N. 73/E)

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

- PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI
- PERCHE' QUELLI INTERNAZIONALI:
- CONSOB N. 1079/1982
- CONSOB 2.3.1998 RE. IAS 24 / PARTI CORRELATE
- CONSOB 12.4.1998 RE. IAS 34/INFORMATIVA INFRANNUALE
- CORPORATE GOVERNANCE:
PROVVEDIMENTO "DRAGHI" (ART. 117, D. LGS. 24.2.1998, N. 58),
CONSENTE ALLE SOCIETA' CON TITOLI QUOTATI IN UN PAESE UE
(COMPRESA L'ITALIA) E IN ALTRO PAESE EXTRA UE LA REDAZIONE DI
BILANCI CONSOLIDATI UTILIZZANDO PRINCIPI CONTABILI
INTERNAZIONALI
 - DISEGNO DI LEGGE DELEGA ALLA RIFORMA DEL DIRITTO
SOCIETARIO (ART. 6 LETT. E): POSSIBILITA' CHE LE SOCIETA' CON
"VOCAZIONE INTERNAZIONALE" UTILIZZINO PRINCIPI CONTABILI
RICONOSCIUTI INTERNAZIONALMENTE
 - D.M. 29.12.1999 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CERTIFICAZIONE
TRIBUTARIA RE. CONSIDERAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI
INTERNAZIONALI IN MANCANZA DI QUELLI NAZIONALI PER
L'EMISSIONE DEL "VISTO PESANTE"

Principi contabili internazionali (IAS)

Quadro sistematico per la preparazione e presentazione del bilancio

- IAS 1 Presentazione del bilancio d'esercizio (1): dall'1.7.1998
- IAS 2 Rimanenze
- IAS 7 Prospetto dei flussi finanziari
- IAS 8 Utile (perdita) d'esercizio, errori determinanti e cambiamenti di criteri contabili (1)
- IAS 10 Sopravvenienze e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio (1)
- IAS 11 Commesse a lungo termine
- IAS 12 Imposte sul reddito
- IAS 14 Presentazione di informazioni contabili per settori (1)
- IAS 15 Informazioni relative agli effetti delle variazioni dei prezzi (1)
- IAS 16 Immobili, impianti e macchinari
- IAS 17 Leasing (1)
- IAS 18 Ricavi (1)
- IAS 19 Previdenza per il personale (1)
- IAS 20 Contabilizzazione dei contributi pubblici e illustrazione dell'assistenza pubblica
- IAS 21 Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere
- IAS 22 Aggregazioni di imprese
- IAS 23 Costi di finanziamento
- IAS 24 Illustrazione delle operazioni fra soggetti appartenenti allo stesso gruppo
- IAS 25 Contabilizzazione degli investimenti
- IAS 26 Fondi di previdenza (1)
- IAS 27 Bilancio consolidato e contabilizzazione delle partecipazioni in controllate
- IAS 28 Contabilizzazione delle partecipazioni in collegate
- IAS 29 Informazioni contabili in economie iperinflazionate (1)
- IAS 30 Informazioni richieste nel bilancio d'esercizio delle banche e degli enti creditizi
- IAS 31 Informazioni contabili relative alle partecipazioni in joint venture (1)
- IAS 32 Strumenti finanziari: esposizione nel bilancio d'esercizio e informazione integrativa (1)
- IAS 33 Utili per azione (1)
- IAS 34 Informativa infra-annuale (1)
- IAS 35 Attività destinate a cessare (1)
- IAS 36 Riduzione del valore delle attività (1)
- IAS 37 Accantonamenti, passività e attività potenziali

IAS 38 Attività immateriali
IAS 39 Strumenti finanziari:rilevazione e
valutazione:dall'1.1.2001 (1)
IAS 40 Investment property: dall'1.1.2000 (2)

(1) non trattato dai principi contabili nazionali
(2) sostituirà IAS 25 dalla data di efficacia

Principi contabili internazionali (IAS)
(in fase di elaborazione)

E65 Agricoltura, Draft Statement of Principals (DSOP)

E66 Financial Instruments – Limited revision of IAS 39

E67 Pension Plan Assets – Limited Revision of IAS 19

E68 Income Tax Consequences of Dividends – Limited
Revision of IAS 12

E = exposure draft

STRUTTURA IAS

- OGGETTO
- SCOPO
- DEFINIZIONI
- PARTI DISPOSITIVE: IN GRASSETTO
- PARTI ILLUSTRATIVE: NORMALE
- DISPOSIZIONI TRANSITORIE
- DATA EFFICACIA
- APPENDICE: ESEMPIO

SIC - INTERPRETAZIONI UFFICIALI

SIC 1 - Coerenza nell'applicazione dei principi contabili/Utilizzo di diversi metodi di valutazione per le rimanenze

SIC 2 - Coerenza nell'applicazione dei principi contabili/Capitalizzazione degli oneri finanziari

SIC 3 - Eliminazione di profitti e perdite non realizzati da operazioni con società collegate

SIC 5 - Classificazione degli strumenti finanziari - modalità di estinzione dipendenti da eventi futuri incerti

SIC 6 - Costi di modifica dei software

SIC 7 - Introduzione dell'EURO

SIC 8 - Prima applicazione degli IAS come sistema contabile di riferimento principale

SIC 9 - Aggregazioni di imprese - Classificazione come acquisizione o unificazione di impresa

SIC 10 - Assistenza pubblica - Nessuna specifica relazione alle attività operative

SIC 11 - Valute estere - Capitalizzazione delle perdite derivanti da severe svalutazioni della valuta

SIC 12 - Consolidamento - Società a destinazione specifica (società veicolo)

SIC 13 - Imprese sotto controllo congiunto - Conferimenti in natura da parte dei partecipanti al controllo

SIC 14 - Immobili, impianti e macchinari - Rimborsii per riduzioni durevoli di valore o perdite di beni

SIC 15 - Leasing operativo - Incentivi

SIC 16 - Capitale sociale - Riacquisto di strumenti propri rappresentativi di patrimonio (Azioni proprie)

SIC 17 - Patrimonio netto - Costi di un'operazione di patrimonio netto

SIC 18 - Coerenza nell'applicazione dei principi contabili - Metodi alternativi

SIC 20 - Equity Accounting Method - Recognition of Losses

SIC 21 - Income Taxes - Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets

SIC 22 - Business Combinations - Subsequent Adjustment of Fair Values and Goodwill Initially Reported

SIC 23 - Property, Plant and Equipment - Major Inspection of Overhaul Costs

SIC 25 - Income taxes - Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders

COMMISSIONE PER LA STATUZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti
Consiglio Nazionale dei Ragionieri

Principi Contabili

VIENE FATTO RIFERIMENTO AGLI IAS/RAFFRONTO

9. CONVERSIONE IN MONETA NAZIONALE DELLE OPERAZIONI E DELLE PARTITE IN MONETA ESTERA

10. COMMESSE A LUNGO TERMINE

RAFFRONTO CON GLI IAS :
I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS (IAS 11)

11. BILANCIO D'ESERCIZIO; FINALITA' E POSTULATI (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 1 DEL 1975)

RAFFRONTO CON GLI IAS:
I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS (FRAMEWORK E IAS 1)

12. COMPOSIZIONE E SCHEMI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DI IMPRESE MERCANTILI ED INDUSTRIALI (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 2 DEL 1977)

13. LE RIMANENZE DI MAGAZZINO (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 3 DEL 1978)

RAFFRONTO CON GLI IAS:
I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS (IAS 2)

14. DISPONIBILITA' LIQUIDE (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 5 DEL 1980)

RAFFRONTO CON GLI IAS:

I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS (IAS 7)

15. I CREDITI (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 6 DEL 1980)

RAFFRONTO CON GLI IAS:

I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS (IAS 18)

16. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 4 DEL 1979)

RAFFRONTO CON GLI IAS:

I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS, SALVO QUANTO SEGUE:

BENI IN LOCAZIONE FINANZIARIA: IAS 17, CONTABILIZZAZIONE DEI LEASING RICHIEDE UNA CONTABILIZZAZIONE "FINANZIARIA" DELL'OPERAZIONE (COSTO / DEBITO / AMMORTAMENTI / ONERI FINANZIARI)

RIVALUTAZIONI: IAS 16, IMMOBILI, IMPIANTI E MATERIALI, CONSENTE LA RIVALUTAZIONE REGOLARE AL VALORE CORRENTE

17. IL BILANCIO CONSOLIDATO (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 8 DEL 1983)

RAFFRONTO CON GLI IAS:

I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS SALVO QUANTO SEGUE:

AREA DI CONSOLIDAMENTO: IAS 27 NON CONSENTE L'ESCLUSIONE DELLE CONTROLLATE CON ATTIVITA' MARCATAMENTE DISSIMILE

IAS 27 NON CONSENTE ESONERI DALL'OBBLIGO DI CONSOLIDAMENTO DEI GRUPPI DI MODESTE DIMENSIONI

INGRESSO NEL CONSOLIDAMENTO: IAS 27 RICHIEDE IL CONSOLIDAMENTO DEL CONTO ECONOMICO DALLA DATA DI ACQUISIZIONE DELLA CONTROLLATA E NON CONSENTE IL CONSOLIDAMENTO DALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO

PATRIMONIO NETTO DEI TERZI IAS 27 COLLOCA IL VALORE FRA IL PATRIMONIO NETTO E IL PASSIVO

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO NON CORRISPONDENTI AD AVVIAMENTO MA DOVUTE A "CATTIVO AFFARE" DEVONO ESSERE ADDEBITATE A CONTO ECONOMICO E NON CONSENTONO LA COMPENSAZIONE CON LA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO

CRITERI DI VALUTAZIONE: IAS 27 CONSENTE L'UTILIZZAZIONE DI CRITERI ETEROGENEI QUALORA L'UNIFORMITA' SIA DI DIFFICILE REALIZZAZIONE, MENTRE NELLA NOSTRA DISCIPLINA QUESTO NON E' CONSENTITO

DATE DI RIFERIMENTO PER I BILANCI: IAS 27 CONSENTE UNA TOLLERANZA DI TRE MESI FRA I BILANCI PARTECIPANTI AL CONSOLIDAMENTO, MENTRE NEL NOSTRO ORDINAMENTO DEVE ESSERCI COINCIDENZA

18. RATEI E RISCONTI

RAFFRONTO CON GLI IAS:
IN LINEA CON GLI IAS

19. I FONDI PER RISCHI ED ONERI, IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO, I DEBITI (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 7 DEL 1981)

RAFFRONTO CON GLI IAS:
IN LINEA CON GLI IAS (IAS 10, SOPRAVVENIENZE E FATTI SOPRAVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO: CONTINGENCIES)

20. TITOLI E PARTECIPAZIONI (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 8 DEL 1983)

RAFFRONTO CON GLI IAS:
I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS, SALVO QUANTO SEGUE:

TITOLI E PARTECIPAZIONI: SECONDO IAS 25 LA VALUTAZIONE PUO' AVVENIRE ANCHE AL VALORE DI MERCATO. IL CONFRONTO TRA COSTO E MERCATO PUO' ESSERE FATTO SU BASE AGGREGATA O DI PORTAFOGLIO ANZICHE' SU BASE INDIVIDUALE.

TITOLI IMMOBILIZZATI: IAS 25 AMMETTE ANCHE LA VALUTAZIONE AL VALORE CORRENTE (FAIR VALUE). NEL CASO DI VALUTAZIONE AL MINORE TRA COSTO E MERCATO, E' CONSENTITO IL CONFRONTO SU BASE DI PORTAFOGLIO ANZICHE' SU BASE INDIVIDUALE.

CAMBIAMENTO DI CLASSIFICAZIONE: IAS 25 OBBLIGA, IN QUESTO CASO, AD UNA VALUTAZIONE DEL TITOLO SECONDO I CRITERI DI VALUTAZIONE DEL COMPARTO DI PROVENIENZA.

PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATE IN CONTROLLATE E COLLEGATE: PER LE SOCIETA' CHE PRESENTANO IL CONSOLIDATO IAS 27 AMMETTE ANCHE LA VALUTAZIONE AL VALORE CORRENTE (FAIR VALUE).

21. IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO (EDIZIONE AGGIORNATA DEL DOCUMENTO N. 8 DEL 1983)

RAFFRONTO CON GLI IAS:

I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE NON SI DISCOSTANO SIGNIFICATIVAMENTE DAGLI IAS, SALVO QUANTO SEGUE:
IAS 22, AGGREGAZIONE DI IMPRESE: TRATTAMENTO CONTABILE DEL BADWILL

IAS 25: CONTABILIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI: TRATTAMENTO CONTABILE DEL CAMBIAMENTO DI DESTINAZIONE DEGLI INVESTIMENTI FINANZIARI DA IMMOBILIZZATI A CORRENTI

22. CONTI D'ORDINE

RAFFRONTO CON GLI IAS:

IN LINEA CON F21 E 14, ANCHE SE NON E' ESPRESSAMENTE RICHIESTO ESPORRE I VALORI "SOTTO LA RIGA"

23. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

RAFFRONTO CON GLI IAS:

IN LINEA CON IAS 11, ANCHE SE IAS 11 NON CONSENTE L'UTILIZZO DEL CRITERIO DELLA COMMESSA COMPLETATA (COSTO)

24. LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

RAFFRONTO CON GLI IAS:

ARGOMENTO	DOC. 24	IAS 38
Spese ricerca applicata	Sì	Sì
Spese di ricerca	Sì	No
Costi di start-up	Sì	No
Costi di costituzione società	Sì	No
Costi di addestramento	Sì	No
Costi di pubblicità	Sì	No
Costi di ristrutturazione. e riorganizzazione	Sì	No
Costi di strumenti commerciali e di marketing, incluso lo sviluppo di marche e nomi commerciali	Sì	No

Tab. – Tavola di raffronto: evidenzia quando è consentito capitalizzare e quando no.

25. IL TRATTAMENTO CONTABILE DELLE IMPOSTE SUL REDDITO

RAFFRONTO CON GLI IAS:

IN LINEA CON IAS 12, ANCHE SE IAS 12 PREVEDE CHE:

- NORMALMENTE PER TUTTE LE DIFFERENZE TEMPORANEE IMPONIBILI DEBBA ESSERE RILEVATA CONTABILMENTE UNA PASSIVITA' PER IMPOSTE DIFFERITE
- NELLA VALUTAZIONE DELLA RECUPERABILITA' DELLE IMPOSTE ANTICIPATE E NELL'ISCRIZIONE DEL BENEFICIO CONNESSO A PERDITE RIPORTABILI SI UTILIZZA L'ESPRESSIONE *PROBABILITA'* ANZICHE' *RAGIONEVOLE CERTEZZA*
- PER IL CALCOLO DELLE IMPOSTE DIFFERITE LA NORMA DI LEGGE CHE DETERMINA L'ALIQUTA DA APPLICARE DEBBA ESSERE DI FATTO VIGENTE ALLA DATA DI BILANCIO ANCORCHE' LE RELATIVE NORMA DI LEGGE NON SIANO STATE ANCORA EMANATE

26. OPERAZIONI E PARTITE IN MONETA ESTERA

RAFFRONTO CON GLI IAS:

IN LINEA CON IAS 21, ANCHE SE IAS 21 NON PREVEDE CHE:

- ABBA LUOGO IL DIFFERIMENTO DELLE DIFFERENZE POSITIVE SU CAMBI RELATIVE A CREDITI E DEBITI IN MONETA ESTERA, LA CUI ESIGIBILITA' O PAGAMENTO SCADRANNO OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO; PER TALI DIFFERENZE POSITIVE E' PRESCRITTA L'IMPUTAZIONE A CONTO ECONOMICO, AL PARI DELLE DIFFERENZE NEGATIVE, FACENDO PREVALERE IL PRINCIPIO DI COMPETENZA RISPETTO A QUELLO DELLA PRUDENZA
- ABBA IL LUOGO IL TRATTAMENTO DELLE DIFFERENZE CAMBI ATTRAVERSO UNA VALUTAZIONE CONGIUNTA DI DEBITI E CREDITI IN MONETA ESTERA E L'ISCRIZIONE DI UN FONDO DI COPERTURA DEI RISCHI DI CAMBIO SULLA BASE DEL CAMBIO MEDIO DELL'ULTIMO MESE DI ESERCIZIO
- SI POSSANO RIDURRE I PROVENTI FINANZIARI DERIVANTI DA UTILI DI CONVERSIONE ALLORCHE' IL CAMBIO ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO NON TROVI CONFERMA NEI CAMBI RILEVATI TRA QUEST'ULTIMA DATA E QUELLA DI REDAZIONE DEL BILANCIO CHE EVIDENZIANO UN ANDAMENTO PERSISTENTEMENTE SFAVOREVOLE.

27. INTRODUZIONE DELL'EURO QUALE MONETA DI CONTO

RAFFRONTO CON GLI IAS:

IN LINEA CON IAS 21, ANCHE SE IAS 21 NON PREVEDE:

- L'ADOZIONE DEL METODO ANALITICO PRO-RATA E SINTETICO PER L'IMPUTAZIONE DELLE DIFFERENZE DI CAMBIO A CONTO ECONOMICO

SI OSSERVA TUTTAVIA CHE TALI METODI SONO PREVISTI DALLA LEGGE QUALI ALTERNATIVA AL PRINCIPIO GENERALE D'IMPUTAZIONE IMMEDIATA E PER L'INTERO DELLE SUDETTE DIFFERENZE AL CONTO ECONOMICO, LA QUALE, SI CONFORMA AI PRINCIPI CONTABILI DELLO IASC.

28. PATRIMONIO NETTO: I CRITERI PER I BILANCI

RAFFRONTO CON GLI IAS:

I CRITERI DI VALUTAZIONE E I METODI DI RAPPRESENTAZIONE SI DISCOSTANO DAGLI IAS, PER QUANTO SEGUE:

- SIC 17 PREVEDE LA DETRAZIONE DAL PATRIMONIO NETTO DEI COSTI CONNESSI ALL'EMISSIONE DI NUOVE AZIONI NON POSSIBILE NEL NOSTRO ORDINAMENTO
- IAS 16 E 38 PREVEDONO LA VALUTAZIONE DELLE ATTIVITA' AL VALORE CORRENTE (NON CONSENTITA DAL CODICE CIVILE) E L'IMPUTAZIONE DELLA CONTROPARTITA NEL PATRIMONIO NETTO TRAMITE RISERVA
- ISCRIZIONE DELLE AZIONI PROPRIE
- IAS 8 PRESCRIVE LA CORREZIONE DI ERRORI CORREGGENDO I SALDI DI A PERTURA E I DATI COMPARATIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (ANCHE IN CASO DI RETTIFICHE DOVUTE ALL'APPLICAZIONE DI UN NUOVO PRINCIPIO CONTABILE): IMPUTAZIONE AL C/ECONOMICO FRA I COMPONENTI STRAORDINARI (ART. 2425 C.C.)

00PortEvenC03 / 00Iasc21