

INDICE

INTRODUZIONE.....	1
-------------------	---

CAPITOLO PRIMO

L'EVOLUZIONE DEL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO

1. Introduzione	7
2. Obblighi e facoltà in materia di adozione dei principi IAS/IFRS	8
3. L'ammodernamento contabile previsto dalle Direttive Comunitarie 51/2003 e 65/2001	13

PARTE PRIMA

LA PROPOSTA DI MODERNIZZAZIONE CONTABILE DELL'OIC

CAPITOLO SECONDO

IL BILANCIO D'ESERCIZIO NELLA PROPOSTA OIC: PRINCIPI E SCHEMI

1. Introduzione	19
2. I postulati del bilancio.	20
3. I principi di redazione del bilancio	24
3.1. La prospettiva della continuazione dell'attività	24
3.2. La prevalenza della sostanza sulla forma	25
3.3. Il principio della prudenza.....	26
3.4. La competenza	28
3.5. La costanza nell'applicazione dei criteri di valutazione	30

4. Il contenuto dello Stato Patrimoniale	31
4.1. Il criterio base di classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale	34
4.2. Disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale..	35
5. Il contenuto del Conto Economico	46
6. Il Prospetto delle variazioni di patrimonio netto	48
7. Il Rendiconto Finanziario	53
8. Il bilancio in forma abbreviata.....	56
9. Il bilancio in forma “semplificata”.....	60

CAPITOLO TERZO

I CRITERI DI VALUTAZIONE NELLA PROPOSTA OIC

1. Introduzione	63
2. La valutazione delle immobilizzazioni materiali	65
3. La valutazione delle immobilizzazioni immateriali	69
4. La valutazione degli investimenti immobiliari.....	71
5. La valutazione delle rimanenze.....	72
6. La valutazione dei lavori in corso su ordinazione.....	73
7. La valutazione delle attività biologiche	74
8. La valutazione delle attività e passività in valuta	75
9. La valutazione delle attività possedute per la vendita	76
10. La valutazione delle partecipazioni.....	77
11. La valutazione degli strumenti finanziari.....	79
11.1. La valutazione dei crediti, dei debiti e degli strumenti finanziari destinati ad essere detenuti fino alla scadenza	81
11.2. La valutazione degli strumenti finanziari detenuti per negoziazione o disponibili per la vendita	81
11.3. La valutazione delle quote di partecipazione non correnti	83
11.4. La valutazione degli strumenti finanziari derivati	84
11.5. Modalità di determinazione del fair value degli strumenti finanziari	86
12. Il cambiamento dei criteri di valutazione	86

CAPITOLO QUARTO
LA *DISCLOSURE* DI BILANCIO NELLA PROPOSTA OIC

1. Introduzione	91
2. L'informativa sui criteri utilizzati per la redazione del bilancio	92
3. L'informativa sulla composizione delle voci di bilancio	95
4. Integrazioni ed arricchimenti informativi	97
5. Disclosure sugli strumenti finanziari.....	99
6. La disclosure relativa ai rapporti con soggetti esterni	100
7. Ulteriori informazioni.....	104
8. La disclosure relativa alla Relazione sulla gestione	106
9. La Nota Integrativa nel bilancio in forma abbreviata	108

CAPITOLO QUINTO
IL BILANCIO CONSOLIDATO NELLA PROPOSTA

1. Introduzione	111
2. Soggetti obbligati alla redazione del bilancio consolidato.....	112
3. Esonero dalla redazione del bilancio consolidato.....	114
4. Area di consolidamento	115
5. La redazione del bilancio consolidato.....	118
6. Principi di consolidamento.....	119
7. Disclosure del bilancio consolidato.....	121

CAPITOLO SESTO
CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE SULLA PROPOSTA OIC

1. Introduzione	123
2. L'utilizzo del fair value nella proposta OIC	126
3. La distribuzione del risultato economico.....	129
4. Disclosure di bilancio e patrimonio netto	131
5. Interpretazione dei principali criteri di redazione	132

6. L'utilizzo del fair value nelle operazioni di fusione: il purchase method	134
--	-----

PARTE SECONDA
IL PROGETTO DELLO IASB PER LE
"PRIVATE ENTITIES"

CAPITOLO SETTIMO
IL BILANCIO DELLE *PRIVATE ENTITIES*
NELL'IMPOSTAZIONE DELLO IASB

1. Introduzione	141
2. Le caratteristiche qualitative del bilancio secondo l'ED	142
3. Iscrizione e valutazione delle poste di bilancio	148
4. Il contenuto del bilancio	150
4.1. Lo Stato Patrimoniale	150
4.2. Il Conto Economico	152
4.3. Il Prospetto delle variazioni del patrimonio netto	156
4.4. Il Rendiconto Finanziario	158
4.5. Note al bilancio	160
5. Il bilancio consolidato nel progetto IASB	162
5.1. L'area di consolidamento nel progetto IASB	164
5.2. Il processo di consolidamento	165
6. Il bilancio separato	166

CAPITOLO OTTAVO
I CRITERI DI VALUTAZIONE NEL PROGETTO
DELLO IASB

1. Introduzione	169
2. La valutazione delle attività materiali non correnti	170
2.1. La valutazione degli immobili, impianti, macchinari	171
2.2. La valutazione degli investimenti immobiliari	176
3. valutazione delle attività immateriali non correnti	177
3.1. La valutazione delle attività immateriali diverse dall'avviamento	177
3.2. Business combination e avviamento	182

4. I beni acquisiti tramite contratti di leasing.....	187
4.1. Il leasing finanziario	188
4.2. Il leasing operativo	189
5. Riduzione di valore (impairment) delle attività non correnti	190
5.1. L’impairment delle attività non finanziarie.....	191
5.2. L’impairment dell’avviamento.	195
6. La valutazione delle attività correnti: le rimanenze.....	196
7. La valutazione degli strumenti finanziari	201
7.1. La valutazione delle attività e delle passività finanziarie.....	201
7.2. La valutazione delle partecipazioni in società collegate.....	211
7.3. La valutazione delle partecipazioni in joint venture.....	213
8. La valutazione delle poste in valuta.....	216
9. La valutazione degli altri elementi patrimoniali	220
9.1. Accantonamenti e passività potenziali.....	220
9.2. Benefici ai dipendenti	223
9.3. Il patrimonio netto.....	230
10. Modalità di rilevazione dei ricavi e dei costi.....	232
10.1. I ricavi.....	232
10.2. Gli oneri finanziari	238
10.3. I contributi pubblici	239
10.4. Imposte sul reddito	239
10.5. Pagamenti basati su azioni.....	243
11. Discontinued operations e attività destinate a cessare.....	245

CAPITOLO NONO

LA DISCLOSURE NEL PROGETTO IFRS FOR SMES: IL SISTEMA DELLE INFORMAZIONI NELLE NOTE AL BILANCIO

1. Introduzione	247
2. La disclosure relativa agli elementi patrimoniali attivi	248
2.1. La disclosure relativa alle immobilizzazioni materiali	249
2.2. La disclosure relativa alle attività immateriali diverse dal goodwill.....	250
2.3. La disclosure relativa alle business combination ed al goodwill.....	251

2.4. La disclosure relativa ai contratti di leasing	252
2.5. La disclosure relativa alle rimanenze	253
2.6. La disclosure relativa all'impairment delle attività non finanziarie	254
2.7. La disclosure relativa alle partecipazioni in imprese collegate ..	255
2.8. La disclosure relativa alle partecipazioni in joint venture.....	255
2.9. La disclosure relativa alle attività e le passività finanziarie	256
3. La disclosure relativa agli elementi passivi ed al patrimonio netto ..	258
3.1. La disclosure relativa agli accantonamenti e alle passività e attività potenziali	259
3.2. La disclosure relativa ai benefici per i dipendenti	260
3.3. La disclosure relativa al patrimonio netto.....	261
4. La disclosure relativa ai componenti economici.....	262
4.1. La disclosure relativa ai ricavi	262
4.2. La disclosure relativa ai contratti di costruzione	263
4.3. La disclosure relativa ai contributi pubblici	263
4.4. La disclosure relativa agli oneri finanziari	263
4.5. La disclosure relativa alle imposte sul reddito.....	264
4.6. La disclosure relativa alle poste in valuta	265
4.7. La disclosure relativa ai pagamenti basati su azioni.....	266
4.8. La disclosure relativa alle attività non correnti destinate alla vendita	266
5. La disclosure relativa alle controparti correlate	266

CAPITOLO DECIMO

CONSIDERAZIONI DI SINTESI SUL PROGETTO IASB

1. Introduzione	271
2. Differenti opzioni valutative rispetto ai principi "full"	272
2.1. Strumenti finanziari	272
2.2. Partecipazioni in società collegate ed in joint venture	275
2.3. Spese di ricerca e sviluppo	277
3. Meccanismi valutativi differenti rispetto ai principi "full"	278
3.1. Impairment del goodwill.....	278
3.2. Imposte differite	279
3.3. Benefici ai dipendenti	280
3.4. Leasing finanziario.....	281

4. Utilizzo del fair value nel progetto IASB.....	282
5. Ulteriori considerazioni sul progetto IASB	285

CAPITOLO UNDICESIMO
CONCLUSIONI: PROGETTI A CONFRONTO
E CONSEGUENZE OPERATIVE

1. Introduzione	287
2. I principi generali per la formazione del bilancio.....	288
3. Uniformità e difformità negli obblighi informativi.....	291
4. Uniformità e difformità negli schemi di bilancio	294
5. Criteri di valutazione a confronto.....	298
5.1. Problematiche di rilevazione dell'avviamento	299
5.2. Opzioni valutative degli strumenti finanziari	301
5.3. L'applicazione del metodo del patrimonio netto	303
5.4. Accantonamenti per rischi ed oneri	304
6. Recepimento e coesistenza delle norme.....	305