



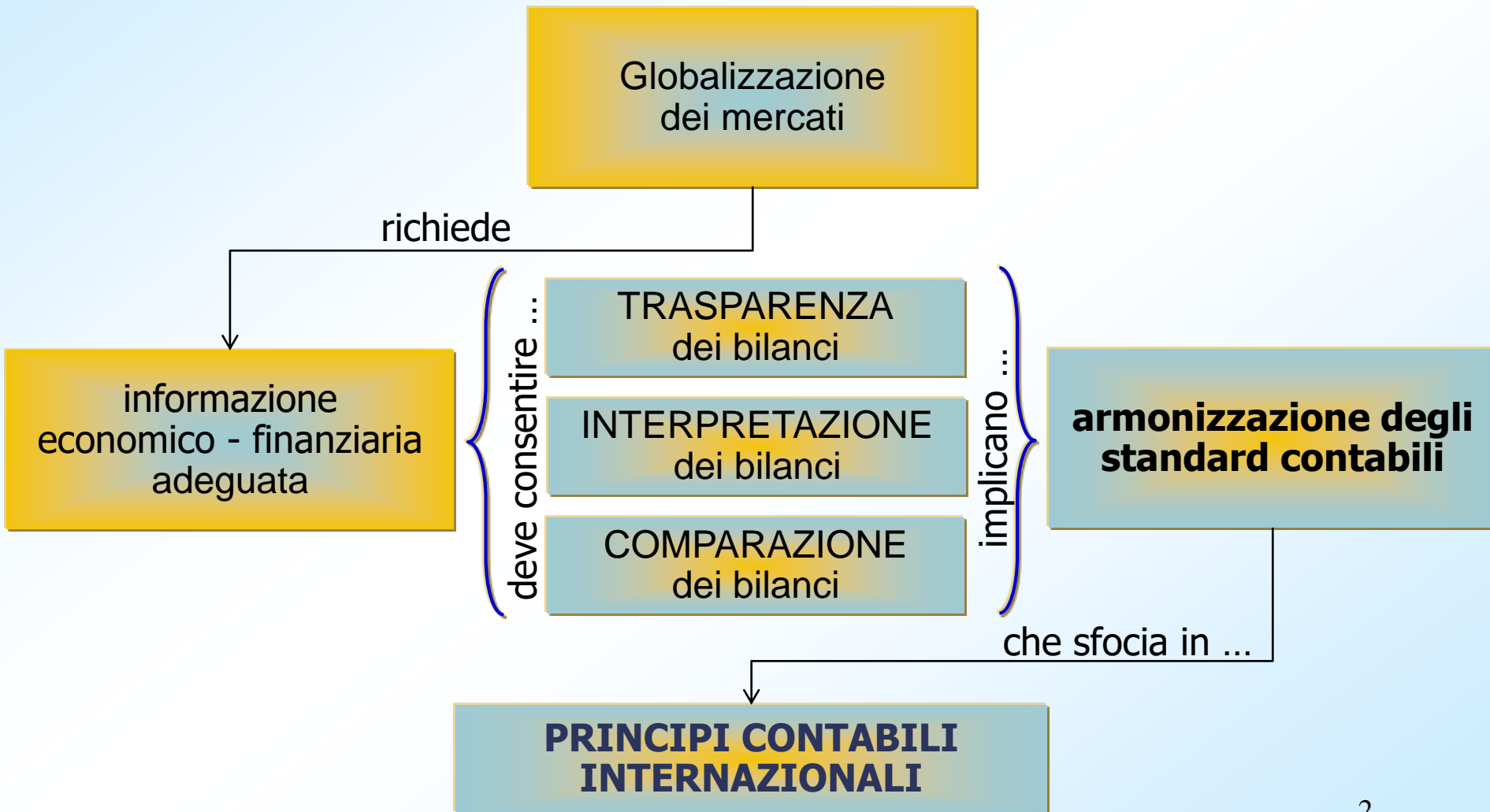
# Ragioneria

CLEM – I canale  
a.a. 2016/2017

## **Principi Internazionali IAS-IFRS**

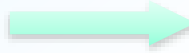
Prof. Francesco Ranalli

# Principi contabili e armonizzazione contabile internazionale

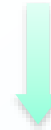


# PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

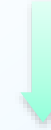
IL PROCESSO DI  
GLOBALIZZAZIONE DEI  
MERCATI FINANZIARI E DEI  
MOVIMENTI DI CAPITALI



REGOLE  
UNIFORMI



dati maggiormente  
**comparabili e interpretabili**



ARMONIZZAZIONE CONTABILE

# PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

## ARMONIZZAZIONE CONTABILE



```
graph TD; A[ARMONIZZAZIONE CONTABILE] --> B[Necessità di creare un "linguaggio contabile comune" per le imprese che operano nell'Unione Europea]; A --> C[Armonizzazione contabile attraverso l'emanazione di direttive in materia di contabilità];
```

Necessità di creare un **“linguaggio contabile comune”** per le imprese che operano nell’Unione Europea

La scarsa **comparabilità** dei bilanci, infatti, limita la possibilità di investimento degli operatori economici

Armonizzazione contabile attraverso l’emanazione di **direttive in materia di contabilità**

L’obiettivo è quello di **uniformare e migliorare**, quanto più possibile, le regole contabili

# PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

## ARMONIZZAZIONE CONTABILE

N. DIRETTIVA	AMBITO DI APPLICAZIONE	NORMATIVA NAZIONALE
<b>Direttiva n. 78/660/CEE (IV direttiva)</b>	Bilancio d'esercizio delle società di capitali	<b>Codice civile*</b>
<b>Direttiva n. 83/349/CEE (VII direttiva)</b>	Bilancio consolidato delle società di capitali	<b>D.Lgs. n. 127/1991</b>
<b>Direttiva n. 86/635/CEE</b>	Bilancio d'esercizio e consolidato di banche e altri intermediari finanziari	<b>D.Lgs. n. 87/1992</b>
<b>Direttiva n. 91/674/CEE</b>	Bilancio d'esercizio e consolidato delle imprese di assicurazione	<b>D.Lgs. n. 173/1997</b>
<b>Direttiva n. 34/2013/CEE</b>	Bilancio d'esercizio e consolidato delle società di capitali	<b>D.Lgs. n. 139/2015</b>

# PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

STRATEGIA UE PER L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE



ARMONIZZAZIONE  
CONTABILE:  
UNA NUOVA  
STRATEGIA



~~Profonda **revisione** delle **direttive contabili** già emanate~~

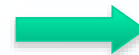
Adozione di un unico corpus  
di **principi contabili internazionali**

# PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

STRATEGIA UE  
PER  
L'ARMONIZZAZIONE  
CONTABILE

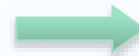
**Obiettivo:** garantire la negoziazione dei valori mobiliari delle imprese UE nei **mercati comunitari ed extracomunitari** sulla base di un unico insieme di **principi contabili internazionali**

Principi contabili internazionali  
IASB



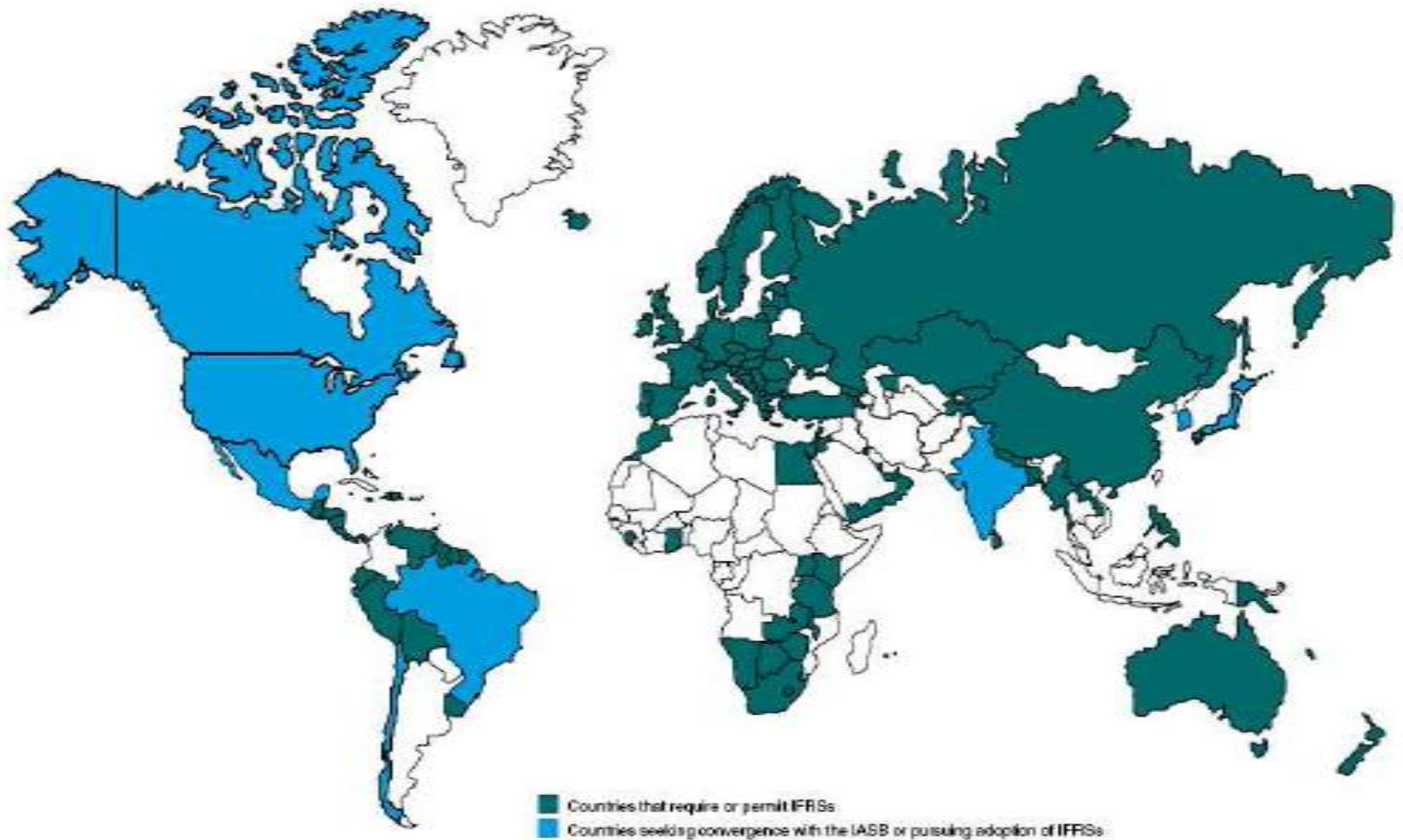
IAS/IFRS

Principi contabili americani  
FASB



US GAAP

# GLI IFRS NEL MONDO

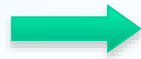




# PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

## LA VIA DA SEGUIRE

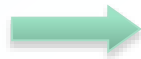
SOCIETÀ  
IAS/IFRS



### **Regolamento comunitario**

obbliga alcune società UE ad utilizzare gli IAS/IFRS

SOCIETÀ  
NON IAS/IFRS



**Modifica delle direttive contabili** già emanate, per le società non obbligate (al fine di attenuare e/o eliminare le incompatibilità esistenti con gli IAS/IFRS)

Obiettivo: comparabilità dei bilanci

# DALLA NORMATIVA COMUNITARIA ALLA NORMATIVA NAZIONALE

NORMATIVA COMUNITARIA	NORMATIVA NAZIONALE
<b>SOCIETÀ IAS/IFRS</b>	
<i>Regolamento n. 1606/2002</i>	<i>D.Lgs. n. 38/2005</i>
<b>SOCIETÀ NON IAS/IFRS</b>	
<i>Direttive n. 65/2001 51/2003 34/2013</i>	<i>Modifica del codice civile DLgs 139/2015</i>



**IAS/IFRS**



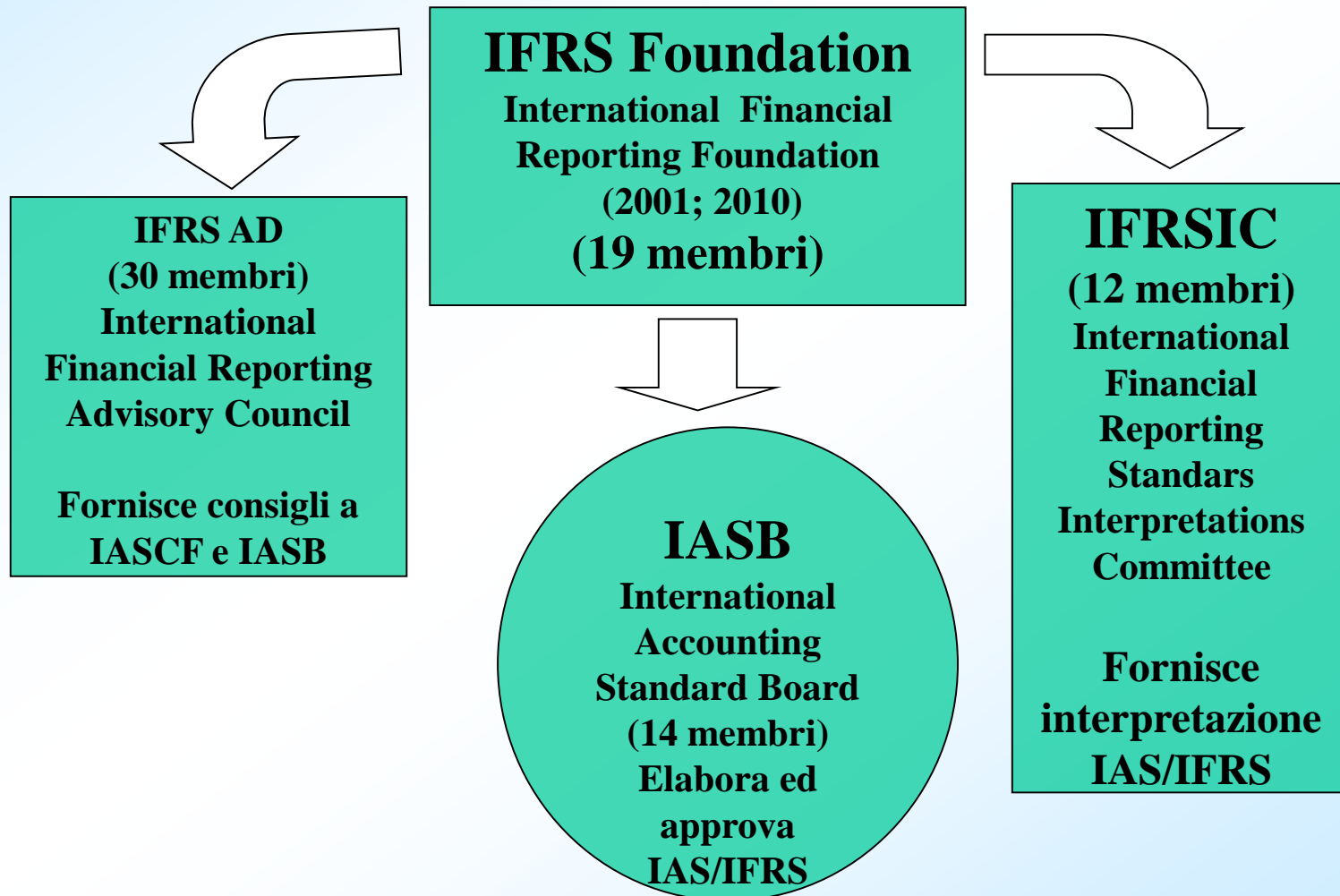
**Disciplina  
contabile  
nazionale**

# Sintesi dell'ambito di applicazione degli IAS/IFRS a livello italiano

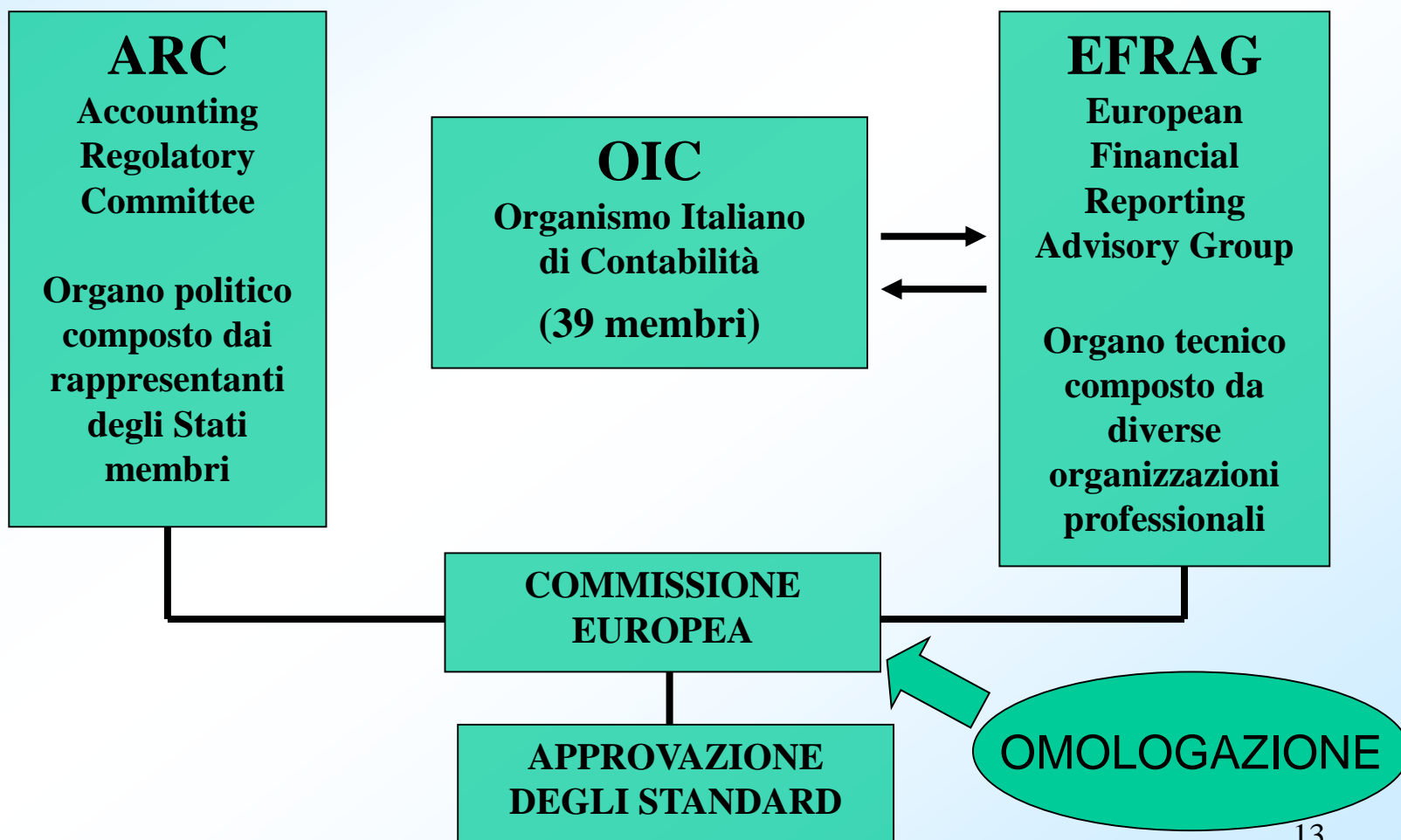
Soggetti	Bilancio Consolidato	Bilancio d'esercizio
Società quotate Società con strumenti finanziari diffusi Banche Enti finanziari vigilati	IAS/IFRS obbligatori dal 2005	IAS/IFRS facoltativi nel 2005 IAS/IFRS obbligatori dal 2006
Assicurazioni	IAS/IFRS obbligatori dal 2005	IAS/IFRS obbligatori dal 2006 <u>solo</u> per le società quotate che non redigono il bilancio consolidato. Escluse dagli IAS/IFRS negli altri casi.
Società oggetto di consolidamento e altre società che redigono il consolidato (escluse le società minori[1])	IAS/IFRS facoltativi dal 2005	IAS/IFRS facoltativi dal 2005
Società diverse dalle precedenti (escluse le società minori)	-	IAS/IFRS facoltativi dal momento di adozione di un decreto attuativo del Ministro dell'Economia e delle Finanze e del Ministro della Giustizia
Società minori (ex art. 2435 – bis, c.c.)	Escluse dagli IAS/IFRS	Escluse dagli IAS/IFRS

[1] Il termine “Società minori” indica le società che in base all’art. 2435-bis del codice civile possono redigere il bilancio in forma abbreviata. Si fa riferimento a società che “nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi non abbiano superato due dei seguenti limiti: (a) totale dell’attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro; (b) ricavi delle vendite e delle prestazioni (fatturato): 8.800.000 euro; (c) dipendenti occupati in media durante l’esercizio: 50 unità.

## Gli organi internazionali adibiti alla statuizione dei principi contabili internazionali



## Gli organi europei strumentali alla omologazione dei principi contabili internazionali



# Il processo di armonizzazione contabile internazionale



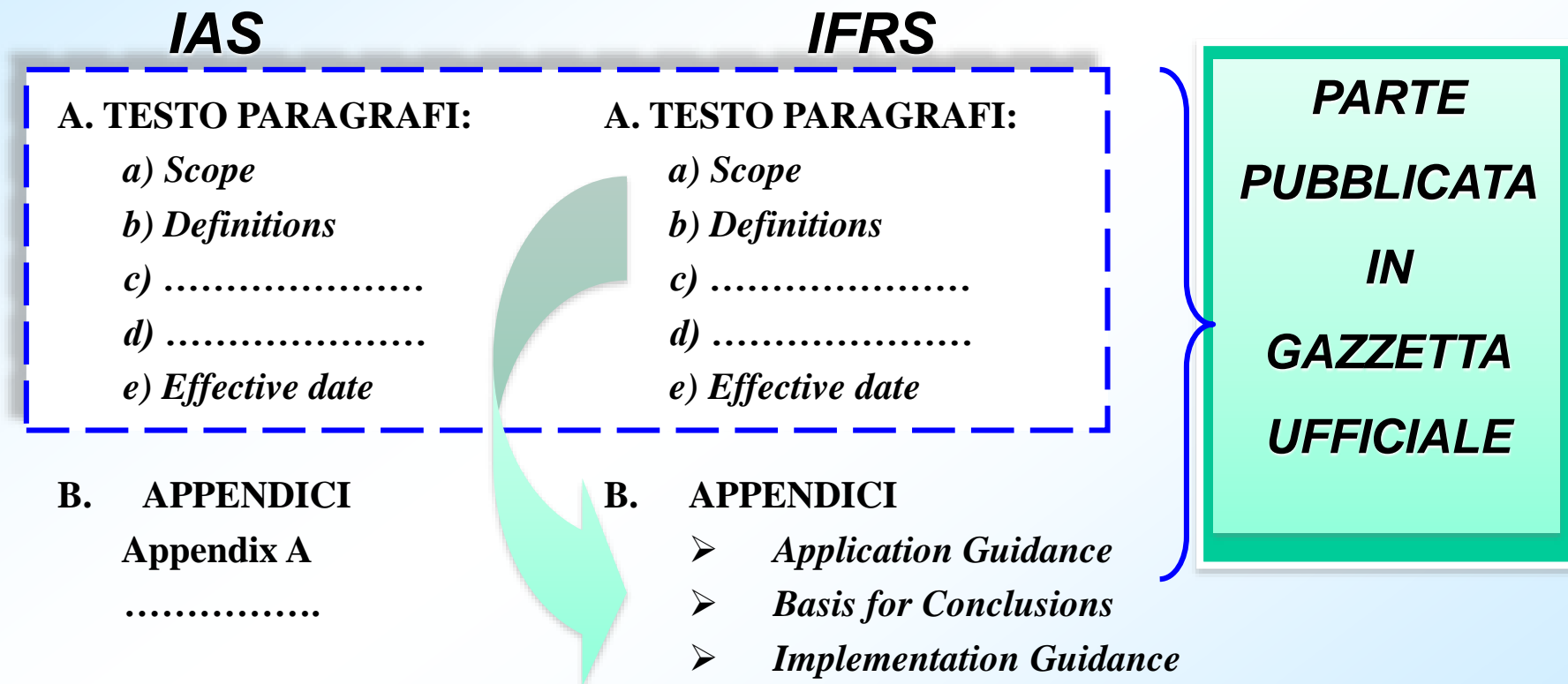
**I principi IAS sono il prodotto dell'attività dello IASC e sono stati recepiti dallo IASB in sede di sua costituzione**

**I principi IFRS (*International Financial Reporting Standards*) costituiscono la nuova denominazione dei principi contabili internazionali prodotti dallo IASB**

**Ogni futura pubblicazione, quindi, verrà denominata IFRS, salvo si tratti della revisione limitata di un principio IAS preesistente.**

# Elenco e struttura degli IAS/IFRS

## Struttura degli IAS / IFRS in vigore: parti omogenee

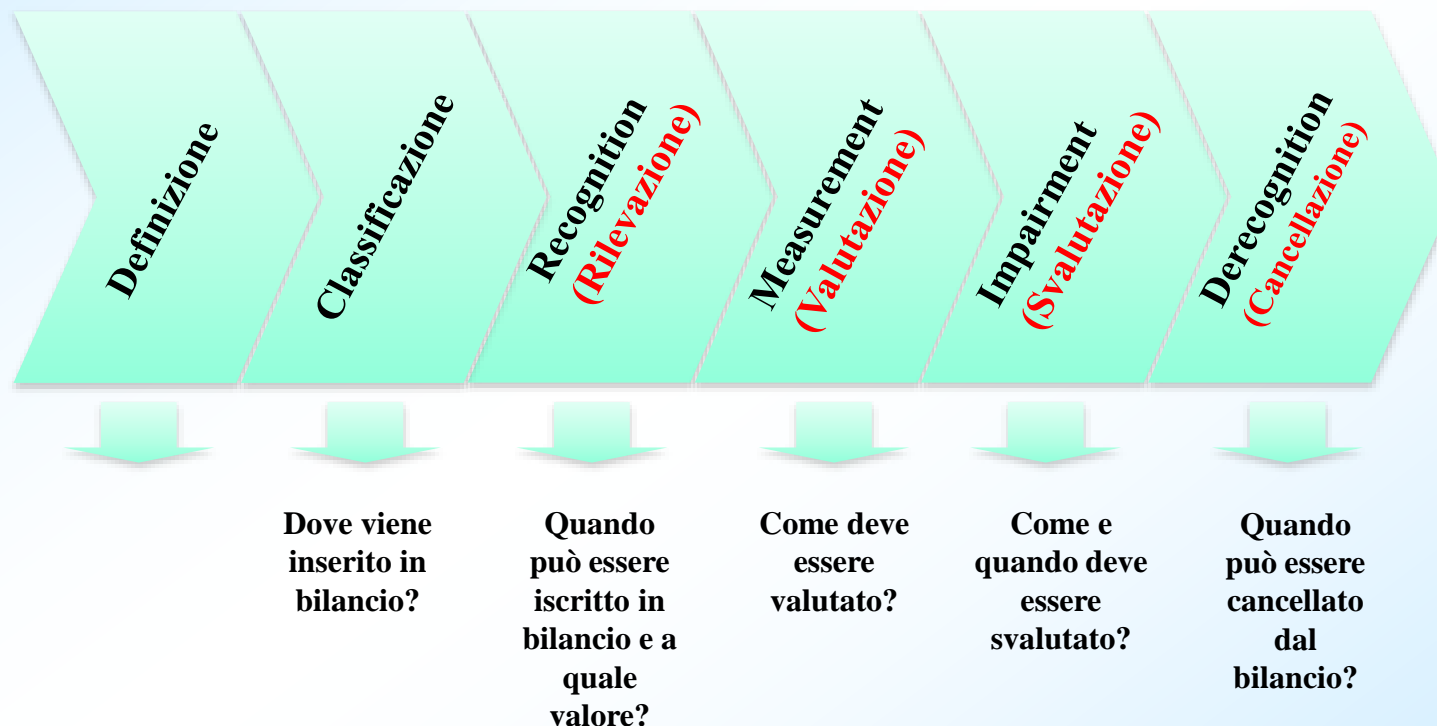


*Negli IFRS molte disposizioni sono state traslate dal testo alle appendici, che però non saranno pubblicate in Gazzetta e quindi risulteranno prive di forza normativa*

# Elenco e struttura degli IAS/IFRS

## Struttura standard di un principio IAS/IFRS

### 1. Definizione delle modalità di contabilizzazione delle voci di bilancio





# Il *Framework* IASB

## Funzione del Framework

**Framework for the presentation and the preparation of financial statements**



Non è un principio contabile. È un quadro sistematico per la preparazione del bilancio.

***Minimo comune denominatore dei singoli principi:***

**Il riferimento al quadro concettuale (framework) per la redazione del bilancio**

**I concetti trattati sono:**

- ☐ **Finalità** del bilancio ed i **destinatari** delle informazioni contabili;
- ☐ **Caratteristiche qualitative** che influenzano l' utilità delle informazioni contenute in bilancio;
- ☐ Definizione, contabilizzazione e valutazione degli elementi utilizzati per preparare il bilancio;
- ☐ Concetti di patrimonio netto e conservazione del patrimonio netto.

# Il Framework IASB

## Clausola generale – Finalità dei bilanci

Principi contabili internazionali (Framework IASB)	Normativa Civile (art. 2423 del C.C.)
L'obiettivo del bilancio è quello di fornire informazioni in merito alla situazione patrimoniale, ai risultati economici ed ai flussi finanziari dell'impresa che siano <u>utili</u> a facilitare le decisioni di natura economico-finanziaria di una <u>vasta gamma di destinatari</u> .	Il bilancio dell'impresa è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, la situazione finanziaria e il risultato economico dell'esercizio



**IL BILANCIO REDATTO SECONDO GLI IAS/IFRS É  
RIVOLTO AI MERCATI**

# Il Framework IASB

## Destinatari del bilancio

Principali destinatari del bilancio attuale

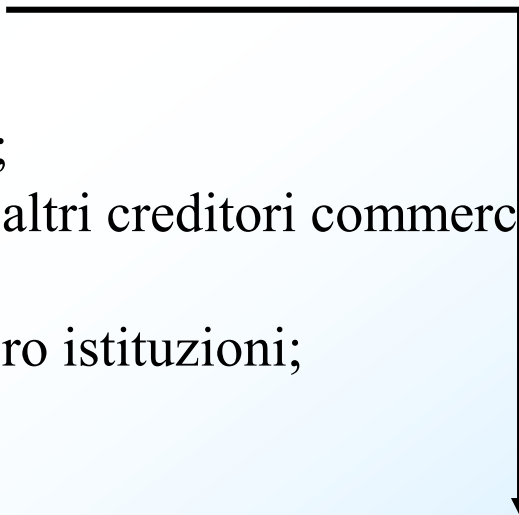


- Azionisti
- Creditori sociali

Destinatari del bilancio IAS/IFRS



- **investitori;**
- dipendenti;
- finanziatori;
- fornitori ed altri creditori commerciali;
- clienti;
- governi e loro istituzioni;
- pubblico.



### Il Framework precisa che

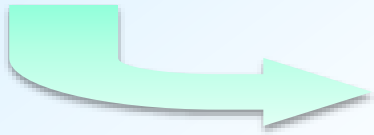
***“Nonostante le esigenze informative dei citati utilizzatori non possano essere tutte soddisfatte dal bilancio, vi sono alcune esigenze comuni a tutti gli utilizzatori. Poiché gli investitori sono i fornitori di capitale di rischio all’impresa, un bilancio che soddisfi le loro esigenze informative soddisferà anche la maggior parte delle esigenze di altri utilizzatori del bilancio”.***

# II MODELLO IASB

Il modello tendenziale IAS/IFRS

si fonda sul **criterio del *fair value***

e porta al calcolo del



**REDDITO POTENZIALE**

**(maturato/economico)**

(processi produttivi conclusi  
e in corso di svolgimento)

**Modello omologato dalla Commissione Europea**



**REDDITO STRATIFICATO**

**(realizzato/maturato/economico)**

## II Fair Value

Con i Principi Contabili Internazionali si assiste al passaggio da un modello di bilancio basato sulla valutazione delle poste al **costo storico** o al minor valore tra questo e il valore desumibile dall'andamento del mercato ad un sistema “di valori” basato prevalentemente sul *fair value* (*maggiore orientamento al mercato*).

### **Fair Value IFRS 13**

prezzo che,  
alla data di rilevazione,  
dovrebbe ordinariamente essere  
ricevuto per vendere  
un'attività oppure  
pagato per  
trasferire una passività.

**in  
concreto**

- Prezzo di mercato qualora sia disponibile una quotazione in un mercato attivo;
- Prezzo ricavabile da transazioni di attività/passività simili e altre variabili (es. *credit spread*);
- Migliore informazione disponibile rinvenibile dalla propria esperienza o dall'osservazione dei comportamenti dei partecipanti al mercato