

Il recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Alberto Giussani

Università degli Studi di Macerata
7 ottobre 2005

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS

Ogni sistema contabile si fonda su

- Convenzioni
- Regole generali (postulati)
- Regole dettagliate
- Interpretazioni

Le convenzioni definiscono:

- L'unità principale di misura
- Unità di misura secondarie

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Unità di misura principali

- Costo storico
- Costo di sostituzione
- Fair value (valore equo)

Che rispondono a obiettivi diversi

- Mantenimento capitale nominale investito
- Mantenimento capitale reale investito
- Espressione di un valore

In realtà i modelli sono “misti” cioè

- Con correttivi, oppure
- Ammettono diverse misurazioni

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Obiettivi e destinatari

Investitori	→	informazioni per investire
Dipendenti	→	informazioni su stabilità impiego
Finanziatori	→	informazioni su capacità rimborso (LT)
Creditori	→	informazioni su capacità rimborso (BT)
Stato	→	informazioni su allocazione risorse
Management	→	informazioni per gestire

Non vi è un sistema di misura che soddisfi pienamente tutti questi interessi divergenti

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - IAS/IFRS orientati all'investitore
Codice Civile e IV Direttiva orientati ai creditori

IAS/IFRS

Sistema di valori

Riflette ogni mutamento di valore (motivi esogeni e endogeni)

Dà conto dell'uso delle risorse da parte del management

In realtà un sistema misto

IV DIRETTIVA

Sistema di costi

Alloca i costi nel tempo

Riflette solo variazioni negative

Variamente interpretato negli Stati

Destinato a convergere sui valori (Dir. 51/03)

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Il Framework

Specifica i concetti di base

Non è uno standard

Non è documento omologato dalla UE

Documento fondamentale per applicare correttamente IAS/IFRS

Risolve problemi concettuali

Colma eventuali lacune

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Principale contenuto del Framework

- Postulati di bilancio (e relativa gerarchia)
- Definizione di
 - Attività
 - Passività
 - Patrimonio
 - Elementi positivi di reddito
 - Elementi negativi di reddito

Dalla definizione di attività e passività discendono le regole di dettaglio

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Postulati di bilancio

Assunti di base

Caratteristiche qualitative

Aspetti qualitativi

Competenza		Continuità aziendale	
Comprensibilità	Pertinenza	Attendibilità	Comparabilità
	Significatività	Rappresentazione fedele	
		Sostanza sopra forma	
		Neutralità	
		Prudenza	
		Completezza	

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Definizione degli elementi di bilancio Attività

Risorsa controllata dall'impresa in conseguenza di eventi passati e dalla quale ci si attende un flusso di cassa in entrata

Criteri per riconoscere (o disconoscere successivamente) un'attività:

Probabilità (di flusso)

Misurabilità (costo o valore)

- Anche stimata (ma attendibilità)

Controllabilità

Concetti puramente economici e non legali

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Attività

Probabilità di generare cassa in entrata:

- Diretta (convertibilità)
- Indiretta (produzione)

Modalità di generazione:

- In combinazione con altre (produzione)
- Mediante scambio
- Riducendo o estinguendo una passività
- Distribuita ai proprietari

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Passività

Obbligazione attuale in conseguenza di eventi passati dalla cui estinzione ci si attende un flusso in uscita di risorse economiche

Criteri per riconoscere una passività:

- Probabilità (di flusso)
- Misurabilità (dell'estinzione)
- Obbligazione presente

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Passività

Obbligazione presente:

- Legale (ma non solo)
- Prassi (constructive)
- Altrimenti è solo impegno

Modalità di estinzione (flusso in uscita di risorse economiche):

- Flusso di cassa
- Trasferimento di attività
- Fornitura di servizi
- Assunzione di altra obbligazione
- Conversione in patrimonio netto

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Patrimonio netto

Interesse residuo nelle attività dopo averne dedotto le passività

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Elementi positivi di reddito

Aumento in benefici economici nel periodo amministrativo sotto forma di:

- flusso di attività
- incremento di attività
- decremento di passività

diversi da contribuzioni da parte dei proprietari

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Elementi negativi di reddito

Decremento in benefici economici nel periodo amministrativo sotto forma di:

- uscita di attività
- consumo di attività
- assunzione di passività

diversi da distribuzione a proprietari

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Alcuni aspetti delle definizioni economiche

Sono generali e non prevedono distinzioni (es. straordinari)

Includono i cosiddetti utili (e perdite) non realizzate perché costituiscono variazioni di attività e passività

Il collegamento con attività e passività attrae i concetti di probabilità e misurabilità

La definizione consente anche l'allocazione su più periodi di alcuni costi (ammortamento)

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Conclusioni

IAS/IFRS si fondano su concetti molto diversi da quelli cui siamo abituati

Non possiamo applicare/interpretare/utilizzare IAS/IFRS in funzione di o influenzati da diversi schemi

Pensare sempre nell'ottica dell'investitore

Esiste sempre un fair value (anche se non lo dobbiamo – ancora – applicare a tutto il bilancio)

Prevalgono i concetti di:

- Competenza economica
- Sostanza sopra la forma
- Flussi/deflussi di cassa

Un nuovo linguaggio contabile

Che gradualmente sostituirà quello cui siamo abituati

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Effetti IAS su partecipazioni

Impairment test su partecipazioni di controllo

- Avviamento in consolidato → tiene?
- No ammortamento

Impairment test su partecipazioni di collegamento

Fair value per altre partecipazioni

Il Recepimento dei principi contabili internazionali: il quadro complessivo

Il modello IAS/IFRS - Altri effetti IAS

Leasing → metodo finanziario vs metodo patrimoniale
→ diventa credito → stessi aspetti di altri crediti

Immobilizzazioni → scorporo terreni e fabbricati
→ component approach
→ valori correnti?

Fondi rischi → attualizzazione (cause e revocatorie)
→ test di “obbligatorietà”

TFR → calcolo attuariale (anche altre forme pensioni)

Obbligazioni → scorporo derivati impliciti nelle obbligazioni strutturate

Immobilizzazioni immateriali → eliminazione oneri pluriennali

Stock option → a conto economico

Business combination → a fair value (futuro)