

I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (IAS/IFRS) PER LA REDAZIONE DEI BILANCI E I RIFLESSI FISCALI

Roma, 27 novembre, 4 e 11 dicembre 2007

Seminari di formazione

Obiettivo

Il decreto legislativo n. 38/2005 ha previsto l'applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS per la redazione del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio a partire dal 2005 per alcune tipologie societarie del nostro Paese (le società quotate, le banche e gli intermediari finanziari, le imprese di assicurazione, ecc...). Le altre società continuano ad applicare la disciplina contabile nazionale ed in particolare il codice civile e i principi contabili nazionali; tale disciplina è destinata ad essere significativamente modificata per effetto del recepimento della direttiva Ce n. 51/2003, allo scopo di renderla in linea con le regole contabili previste dagli IAS/IFRS.

Queste brevi considerazioni danno idea dell'importanza che le regole contabili previste dai principi contabili internazionali hanno e potranno avere nella redazione dei futuri bilanci, sia d'esercizio che consolidati. Tenuto conto di ciò, i seminari organizzati dalla Fondazione Luca Pacioli hanno lo scopo di analizzare la struttura di un bilancio IAS (schemi di bilancio, i criteri di valutazione previsti dagli IAS/IFRS per le principali aree di

bilancio (immobilizzazioni materiali o immateriali, strumenti finanziari, accantonamento ai fondi, operazioni di leasing, rimanenze, ecc...) nonché le differenze tra la disciplina internazionale e quella nazionale. Sui temi proposti la Fondazione è impegnata, fin dal 2002, nella redazione e nella diffusione di documenti di approfondimento dei principi contabili internazionali per professionisti e imprese.

Nello svolgimento del corso, grande importanza è data alle implicazioni di carattere fiscale derivanti dall'applicazione dei principi contabili internazionali, alla luce delle attuali disposizioni del TUIR (Testo unico delle imposte dei redditi). Pertanto, per ogni singola voce di bilancio che verrà trattata da un punto di vista contabile, l'esposizione sarà arricchita anche dalle implicazioni di carattere fiscale. La trattazione è accompagnata da esercitazioni, documenti e casi pratici.

Considerata l'importanza, l'ampiezza e la complessità della materia, il corso si rivolge ad una vasta gamma di destinatari, tra cui in particolare i professionisti e i responsabili d'impresa.

Materiale didattico

Slide, documenti ed esercitazioni

Durata

3 giornate formative

- 1° giornata: martedì 27 novembre 2007 mattina: 9,30 – 13,30;
pomeriggio: 14,30 - 17,30
2° giornata: martedì 04 dicembre 2007 mattina: 9,30 – 13,30;
pomeriggio: 14,30 - 17,30
3° giornata: martedì 11 dicembre 2007 mattina: 9,30 – 13,30;
pomeriggio: 14,30 - 17,30

Destinatari

- Commercialisti e revisori contabili
- Responsabili e addetti d'impresa (area contabilità e bilancio)
- Responsabili e addetti d'impresa (area finanza e revisione)
- Responsabili e addetti di banche e altri istituti finanziari (area amministrazione)
- Responsabili e addetti di imprese di assicurazione (area amministrazione)
- Amministrazione finanziaria

NOTE ORGANIZZATIVE

Sede: Aula Magna Università L.U.I.S.S. "Guido Carli"
Viale Pola, 12 - Roma

Data: 27 novembre, 4 e 11 dicembre 2007

Durata: 3 giornate formative

Orario: 9,30-13,30 / 14,30-17,30

Partecipazione gratuita

E' obbligatoria l'iscrizione on-line ai Seminari

La procedura è attivabile dal sito www.fondazioneluca Pacioli.it, direttamente dalla sezione dedicata ai "Corsi/Convegni".

La partecipazione ai Seminari è a numero chiuso.

Segreteria organizzativa

Fondazione Luca Pacioli
Via G. Paisiello 24 - 00198 Roma
tel. 06.85.44.01 - fax 06.85.44.02.23
web site: www.fondazioneluca Pacioli.it
e-mail: info@fondazioneluca Pacioli.it

Come raggiungerci: da Piazza dei Cinquecento (Stazione Termini) con la linea 90 (fermata di arrivo: NOMETANA/VILLA TORLONIA) in c.a. 20 min..

A ciascun partecipante sarà rilasciato un attestato di partecipazione ai Seminari.

Programma

1ª Giornata

Saluti

PROF. FRANCO FONTANA

Introduce i lavori

PROF. PAOLO MORETTI

DOTT. LUCA MIELE

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Coordinamento civilistico e fiscale con l'adozione degli IAS/IFRS: la possibile riforma del TUIR

- PROF. MARIO DAMIANI

PRIMA SESSIONE

Apertura lavori ore 9.30

Presiede

PROF. AUGUSTO FANTOZZI

I principali provvedimenti normativi per l'adozione degli IAS/IFRS: il D.Lgs. n. 38/2005

Il quadro sistematico per la preparazione e presentazione del bilancio (Framework)

PROF. MATTEO CARATOZZOLO

- Le finalità, i destinatari e i principi generali per la redazione di un bilancio IAS
- Le principali differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

Schemi di bilancio: stato patrimoniale, conto economico e prospetto dei movimenti del patrimonio netto (IAS 1)

PROF. FABRIZIO DI LAZZARO

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 1 "Presentazione del bilancio"
Lo schema di stato patrimoniale: forma e contenuto
Lo schema di conto economico: forma e contenuto
Il prospetto dei movimenti delle poste di patrimonio netto: forma e contenuto
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

Schemi di bilancio: rendiconto finanziario (IAS 7)

PROF. FABRIZIO DI LAZZARO

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 7 "Rendiconto finanziario"
Il rendiconto finanziario: forma e contenuto
I flussi finanziari: le disponibilità liquide e i mezzi equivalenti
La classificazione dei flussi finanziari: attività operativa, d'investimento e finanziaria
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

Immobili, impianti e macchinari (IAS 16)

DOTT. BRUNO FERRONI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 16 "Immobili, impianti e macchinari"
Definizione e rilevazione iniziale
Modello del costo e modello della rideterminazione
Criteri di ammortamento
Oneri finanziari (IAS 23)
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

SECONDA SESSIONE

Ripresa dei lavori ore 14,30

Presiede

PROF. FLAVIO DEZZANI

Interviene

PROF. ALFONSO DI CARLO

Operazioni di leasing (IAS 17)

DOTT. GIANLUCA DE CANDIA

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 17 "Leasing"
La distinzione tra leasing finanziario e leasing operativo
Trattamento contabile per il locatario e per il locatore
Operazioni di vendita e retrolocazione sale and lease back
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT.SSA GABRIELLA D'ALESSIO

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Investimenti in immobili (IAS 40)

PROF. FABIO FORTUNA

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 40 "Investimenti in immobili"
Definizioni
Il modello del costo e il modello del fair value
La determinazione del fair value
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT. RICCARDO PATIMO

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Rimanenze (IAS 2)

DOTT. MARCO VENUTI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 2 "Rimanenze"
Definizione e rilevazione in bilancio
Criteri di valutazione delle rimanenze
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale
- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

TERZA SESSIONE

Apertura lavori ore 9.30

Presiede

DOTT. VINCENZO BUSA

Attività immateriali (IAS 38)

PROF.SSA MARIA TERESA BIANCHI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 38 "Attività immateriali"
Definizione di "intangible assets"
Condizioni per la rilevazione in bilancio
Modello del costo e modello della rideterminazione
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

PROF. GIANFRANCO FERRANTI

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Riduzione di valore delle attività: le svalutazioni (IAS 36)

DOTT. ALBERTO GIUSSANI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 36 "Riduzione di valore delle attività"
La procedura di svalutazione delle attività (impairment test)
Il valore recuperabile: valore d'uso e fair value al netto dei costi di vendita
Il ripristino di valore
Unità generatrici di flussi finanziari
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT. ALFONSO TRIVOLI

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Benefici per i dipendenti (IAS 19)

DOTT. OTTAVIO SANTORO

- IAS 19 sul TFR e gli altri Benefici per i dipendenti dopo la Riforma della Previdenza
IAS 19 Le varie tipologie di Benefici ai Dipendenti
IAS 19 La valutazione attuariale del TFR in quanto Defined Benefit Pension Plans
IAS 19 La riforma della Previdenza Complementare e l'impatto sulla valutazione attuariale del TFR
IAS 19 Il TFR nel bilancio IAS prima e dopo la Riforma

DOTT. STEFANO VERALDI

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Accantonamenti, passività e attività potenziali (IAS 37)

DOTT. ALESSIO IANNUCCI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 37 "Accantonamenti, passività e attività potenziali"

Definizione e rilevazione di un accantonamento

Accantonamento e passività potenziale

Stima di un accantonamento

Attività potenziali

- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT. GAETANO SCALA

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

QUARTA SESSIONE

Ripresa dei lavori ore 14.30

Presiede

PROF. SALVATORE BIASCO

Ricavi (IAS 18)

DOTT. IVAN VACCA

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 18 "Ricavi"
Definizione e rilevazione in bilancio
Tipologie: vendita di merci, prestazioni di servizi e interessi, dividendi e royalties
Le commesse a lungo termine (IAS 11)
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale
- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Imposte sul reddito: fiscalità corrente e differita (IAS 12)

DOTT. RENZO PARISOTTO

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 12 "Imposte sul reddito"
Definizione
Rilevazione in bilancio delle attività e passività fiscali correnti
Rilevazione in bilancio delle attività e passività fiscali differite
Valutazione e esposizione in bilancio
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

Operazioni in valuta (IAS 21)

DOTT.SSA LAURA ZACCARIA

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 21 "Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere"
Definizione e rilevazione iniziale
Elementi monetari e non monetari
Rilevazione contabile delle differenze di cambio
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

QUINTA SESSIONE

Apertura lavori ore 9.30

Presiede

DOTT. LUIGI FERRARIS

Interviene

DOTT. FABRIZIO CAROTTI

Strumenti finanziari (IAS 32, IAS 39): attività e passività finanziarie

PROF. ALESSANDRO GAETANO

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 32 "Strumenti finanziari: Esposizione nel bilancio" e del principio contabile internazionale IAS 39 "Strumenti finanziari: Rilevazione e valutazione"

Definizioni: strumento finanziario, attività, passività finanziaria e strumento rappresentativo di capitale

Le quattro tipologie di strumenti finanziari: attività valutate al fair value a conto economico, finanziamenti e crediti, investimenti posseduti fino a scadenza, attività disponibili per la vendita

La rilevazione iniziale: il trattamento dei costi di transazione

La valutazione degli strumenti finanziari: il fair value e il costo ammortizzato

Le informazioni nelle note esplicative

- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT. ANNIBALE DODERO

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Strumenti finanziari derivati (IAS 32, IAS 39)

DOTT. LUCA GIANNINI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IAS 32 "Strumenti finanziari: Esposizione nel bilancio" e del principio contabile internazionale IAS 39 "Strumenti finanziari: Rilevazione e valutazione"

Definizione di strumento finanziario derivato

Le principali operazioni derivate (opzioni, future, forward e swap)

I derivati speculativi e di copertura

La valutazione degli strumenti finanziari: l'applicazione del fair value

Le informazioni nelle note esplicative

- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT. LUCA ROSSI

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Questioni fiscali derivanti dall'applicazione dei criteri di rilevazione degli strumenti finanziari dettati dagli IAS/IFRS

AVV. GABRIELE ESCALAR

- La rilevazione ai fini fiscali dei costi di acquisto e dei proventi di cessione degli strumenti finanziari al momento di produzione degli effetti reali
- La qualificazione ai fini fiscali degli strumenti finanziari secondo i loro effetti giuridici

Ripresa dei lavori ore 14.30

Presiede

PROF. FRANCO GALLO

Partecipazioni in società controllate, collegate e joint venture (IAS 27, IAS 28, IAS 31)

DOTT. PIERO DI SALVO

- I principali aspetti dei principi contabili internazionali IAS 27 "Bilancio consolidato e separato, IAS 28 "Partecipazioni in società collegate" e IAS 31 "Partecipazioni in joint venture"
- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

DOTT. MAURIZIO ZEPELLI

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

Aggregazioni aziendali (IFRS 3)

PROF. GIOVANNI FIORI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IFRS 3 "Aggregazioni aziendali"

L'identificazione di un'aggregazione aziendale

L'applicazione del metodo d'acquisto

Il trattamento contabile dell'avviamento

- Le differenze rispetto alla disciplina contabile nazionale

PROF. RAFFAELLO LUPI

- Gli effetti fiscali derivanti dall'applicazione del principio contabile internazionale

La prima applicazione dei principi contabili internazionali (IFRS 1)

DOTT. UBALDO CACCIAMANI

- I principali aspetti del principio contabile internazionale IFRS 1 "Prima applicazione degli International Financial Reporting Standard"

La data di riferimento del primo bilancio IAS e la data di passaggio agli IAS

Lo stato patrimoniale di apertura alla data di passaggio

Le variazioni di patrimonio netto derivanti dalla prima

applicazione: il trattamento civilistico, art. 7 D.Lgs. n. 38/2005

I prospetti di riconciliazione

PROF.SSA LIVIA SALVINI

- Gli effetti fiscali derivanti dalla prima applicazione dei principi contabili internazionali

Chiusura dei lavori

PROF. FRANCO FONTANA

PROF. FRANCO GALLO

PROF. PAOLO MORETTI

Saluti ed introduzione ai lavori

Prof. Franco FONTANA

Direttore della Business School – Università L.U.I.S.S. “Guido Carli”

Prof. Paolo MORETTI

Presidente Fondazione Luca Pacioli – Consigliere CNR
Docente Università L.U.I.S.S. “Guido Carli”
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Presiedono le sessioni ed intervengono

Dott. Vincenzo BUSA

Direttore Centrale Normativa e Contenzioso Agenzia delle entrate

Prof. Salvatore BIASCO

Ordinario di Economia Monetaria Internazionale Università
“La Sapienza” di Roma
Presidente Commissione Studi IRES - Ministero dell’Economia e delle Finanze

Prof. Flavio DEZZANI

Ordinario di Economia Aziendale Università degli Studi
di Torino

Prof. Augusto FANTOZZI

Ordinario di Diritto Tributario Università “La Sapienza”
Roma

Dott. Luigi FERRARIS

Direttore Amministrazione Pianificazione e Controllo ENEL

Prof. Franco GALLO

Giudice Corte Costituzionale

Dott. Fabrizio CAROTTI

Direttore Dipartimento per le Politiche Fiscali
Ministero Economia e Finanze

RELATORI

Prof.ssa Maria Teresa BIANCHI

Associato di Economia Aziendale Università “La Sapienza” di Roma

Dott. Ubaldo CACCIAMANI

Dottore commercialista e revisore contabile
Componente Commissione Principi Contabili – Consigli Nazionali
Dottori Commercialisti e Ragionieri

Prof. Matteo CARATOZZOLO

Direttore Istituto Superiore di Ricerca e Formazione
dei Principi Contabili e sulla Revisione

Dott.ssa Gabriella D’ALESSIO

Responsabile Servizio Tributario ANIA
Componente della Commissione per l’adeguamento della disciplina
del reddito d’impresa ai principi contabili IAS/IFRS
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano
di Contabilità (OIC)

Prof. Mario DAMIANI

Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)
Vicepresidente Consiglio Nazionale Dottori commercialisti

Dott. Gianluca DE CANDIA

Dottore commercialista e revisore contabile
Direttore Operativo Assilea (Associazione Italiana Leasing)

Prof. Alfonso DI CARLO

Ordinario di Economia Aziendale Università degli studi Roma “Tor Vergata”

Prof. Fabrizio DI LAZZARO

Ordinario di Economia Aziendale Università L.U.I.S.S. “Guido Carli”

Dott. Piero DI SALVO

Componente Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Dott. Annibale DODERO

Dirigente Agenzia delle Entrate

Avv. Gabriele ESCALAR

Partner Studio Associato Legale e Tributario fondato da Franco Gallo
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Prof. Gianfranco FERRANTI

Capo Dipartimento Scienze Tributarie – Scuola Superiore dell’Economia
e delle Finanze (S.S.E.F.)

Dott. Bruno FERRONI

Direttore Affari Fiscali e Societari Ferrero Spa
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Prof. Giovanni FIORI

Ordinario di Economia Aziendale Università L.U.I.S.S. “Guido Carli”

Prof. Fabio FORTUNA

Straordinario di Economia Aziendale Università Telematica
delle Scienze Sociali UNISU “Niccolò Cusano”

Prof. Alessandro GAETANO

Straordinario di Economia Aziendale
Università degli Studi di Roma “Tor Vergata”

Dott. Luca GIANNINI

Responsabile progetto IAS-ABI – Associazione bancaria italiana (ABI)

Dott. Alberto GIUSSANI

Partner PriceWaterhouseCoopers
Componente Comitato Tecnico Scientifico Organismo Italiano di Contabilità (OIC)
Componente Standard Advisory Council IASB

Dott. Alessio IANNUCCI

Fondazione Luca Pacioli - Componente Commissione Principi contabili
Consigli Nazionali Dottori Commercialisti e Ragionieri

Prof. Raffaello LUPI

Ordinario di Diritto Tributario Università degli studi Roma “Tor Vergata”
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Dott. Luca MIELE

Dirigente Dipartimento per le Politiche Fiscali - Ministero Economia e finanze

Dott. Renzo PARISOTTO

Vice Direttore Generale BPU Banca Bergamo
Componente Commissione Tributaria ABI

Dott. Riccardo PATIMO

Fondazione Luca Pacioli

Dott. Luca ROSSI

Studio Tributario Associato Facchini-Rossi-Scarioni
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Prof.ssa Livia SALVINI

Ordinario di Diritto Tributario Università L.U.I.S.S. “Guido Carli”

Dott. Ottavio SANTORO

Responsabile Studio Attuariale.com Roma

Dott. Gaetano SCALA

Funziario Direzione Centrale Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate

Dott. Alfonso TRIVOLI

Membro della Commissione Principi Contabili – Consigli Nazionali
Dottori Commercialisti e Ragionieri

Dott. Ivan VACCA

Condirettore generale e Responsabile Imposizione Diretta ASSONIME
Componente della Commissione per l’adeguamento della disciplina
del reddito d’impresa ai principi contabili IAS/IFRS
Componente Commissione Fiscale Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Dott. Marco VENUTI

Componente Organismo Italiano di contabilità (OIC)

Dott. Stefano VERALDI

Direzione Centrale Normativa e Contenzioso
Assistente di Direzione

Dott.ssa Laura ZACCARIA

Responsabile Settore Tributario ABI
Componente della Commissione per l’adeguamento della disciplina
del reddito d’impresa ai principi contabili IAS/IFRS

Dott. Maurizio ZEPELLI

Dirigente Dipartimento per le Politiche Fiscali
Ministero Economia e Finanze
Coordinatore della Commissione per l’adeguamento della disciplina
del reddito d’impresa ai principi contabili IAS/IFRS