

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD

Prof. Paolo Pietro BIANCONE

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD AFFRONTATI

- **Attività immateriali**
- **Avviamento**
- **Immobili, impianti e macchinari**
- **Investimenti immobiliari**
- **Leasing**
- **Rimanenze di magazzino**

LE ATTIVITA' IMMATERIALI



ATTIVITA'
IMMATERIALI

IAS 38

AVVIAMENTO

IFRS 3

IMPAIRMENT

IAS 36

3

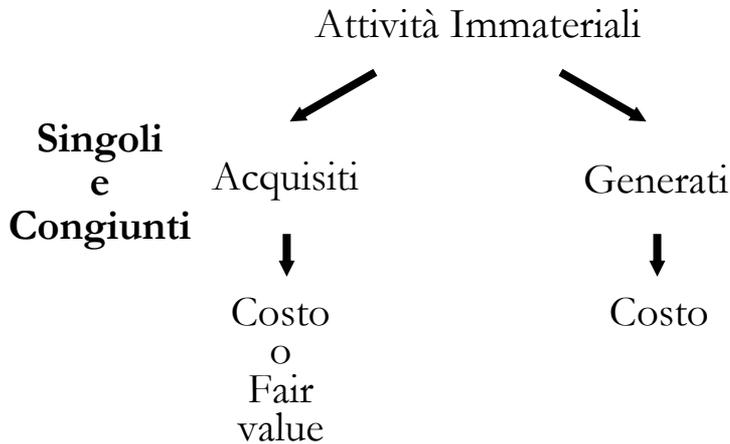
ATTIVITA' IMMATERIALE :REQUISITI

Le caratteristiche affinché una attività sia riconosciuta come immateriale sono le seguenti:

- L' IDENTIFICABILITA'
- IL CONTROLLO
- I BENEFICI ECONOMICI FUTURI

4

ATTIVITA' IMMATERIALI: IL VALORE INIZIALE



5

ATTIVITA' IMMATERIALI NON CAPITALIZZABILI

- Le spese di impianto e ampliamento
- Le spese di ricerca
- Le spese di pubblicità e promozionali
- Le spese di formazione del personale
- Le spese di trasferimento e riorganizzazione della sede

6

ATTIVITA' IMMATERIALI – VALUTAZIONI SUCCESSIVE

VALUTAZIONI SUCCESSIVE



- a) iscrizione al costo rettificato
- b) iscrizione ad un valore rideterminato o fair value (rivalutazione)

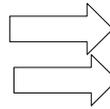
VALUTAZIONE AL FAIR VALUE

Requisito essenziale:

Presenza di un mercato attivo

Effetti sul conto economico:

Nessuno

VALUTAZIONI SUCCESSIVE**“FAIR VALUE”****Licenza televisiva****COSTO 1.000****FAIR VALUE 2.500****A BILANCIO:****STATO PATRIMONIALE**

Licenza televisiva	2.500	RISERVA	1.500
--------------------	-------	---------	-------

9

**ATTIVITÀ IMMATERIALI:
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONE**

Attività Immateriali



Vita definita

Vita indefinita



Ammortamento

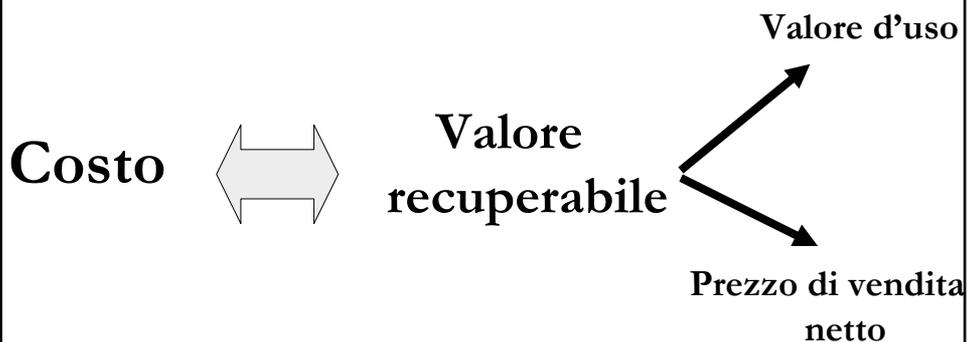
Impairment

con Svalutazioni
Ripristini
Rivalutazioni al FVcon
Ripristini
Rivalutazioni al FV

10

IMPAIRMENT TEST PER LE ATTIVITA'

Confronto tra:



11

IMPAIRMENT TEST DI ATTIVITA' IMMATERIALI

Impairment test:

Valore di carico Marchio	10.000
Valore recuperabile	7.000
Perdita di valore	3.000

LA RAPPRESENTAZIONE NEL BILANCIO POTREBBE ESSERE LA SEGUENTE:

STATO PATRIMONIALE		
MARCHIO:		Capitale
Valore contabile	10.000	Debiti
-fondo svalutazione	(3.000)	
	<u>7.000</u>	
		Totale
Totale		
CONTO ECONOMICO		
Svalutazione Marchio		(3.000)

12

L'AVVIAMENTO

Caratteristiche dell'avviamento:

- l'avviamento è determinato come differenza alla data di acquisizione tra il costo ed il fair value delle attività e passività identificabili acquisite (purchase method)
- L'avviamento negativo (badwill) deve essere imputato come provento a conto economico
- l'avviamento deve essere sottoposto annualmente all'impairment test

13

ESEMPIO 1 - RILEVAZIONE DELL'AVVIAMENTO ATTRAVERSO IL PURCHASE METHOD

L'impresa "A" ha acquisito il ramo d'azienda di "B" rilevando un avviamento:

Situazione contabile impresa "A":

STATO PATRIMONIALE A

Immobilizzazioni materiali	80.000	Capitale	50.000
Crediti	5.000	Debiti	50.000
Cassa e banca	15.000		
Totale	100.000	Totale	100.000

14

ESEMPIO 1 - RILEVAZIONE DELL'AVVIAMENTO ATTRAVERSO IL PURCHASE METHOD

Ramo d'azienda "B" oggetto dell'acquisizione:

STATO PATRIMONIALE B

Fabbricati	6.000	Capitale	10.000
Crediti	4.000	Debiti	-
Totale	10.000	Totale	10.000
Condizioni dell'operazione:			
costo di acquisto			15.000
fair value dei Fabbricati acquisiti			8.000
Fair value dei crediti acquisiti			<u>4.000</u>
Fair value netto delle attività acquisite			12.000
Avviamento o Goodwill			3.000

15

ESEMPIO 1- RILEVAZIONE DELL'AVVIAMENTO ATTRAVERSO IL PURCHASE METHOD

Determinazione dell'avviamento:

Costo dell'acquisizione (business combinations)	15.000
(meno) fair value delle attività e passività identificabili acquisite	(12.000)
Goodwill	3.000

Rilevazione a bilancio

STATO PATRIMONIALE

Avviamento	3.000	Capitale	50.000
Immobilizzazioni materiali	88.000	Capitale e riserve di terzi	-
Crediti	9.000	Debiti	50.000
Cassa e banca	-		
Totale	100.000	Totale	100.000

16



ESEMPIO 2 - AVVIAMENTO NEGATIVO

L'impresa "A" ha acquisito il ramo d'azienda di "B" rilevando un avviamento negativo:

Situazione contabile impresa "A":

STATO PATRIMONIALE A

Immobilizzazioni materiali	80.000	Capitale	50.000
Crediti	5.000	Debiti	50.000
Cassa e banca	15.000		
Totale	100.000	Totale	100.000

17



ESEMPIO 2 - AVVIAMENTO NEGATIVO

Ramo d'azienda "B" oggetto dell'acquisizione:

STATO PATRIMONIALE B

Fabbricati	6.000	Capitale	10.000
Crediti	4.000	Debiti	-
Totale	10.000	Totale	10.000

Condizioni dell'operazione:

costo di acquisto 15.000

fair value dei Fabbricati acquisiti 15.000

Fair value dei crediti acquisiti 4.000

Fair value netto delle attività acquisite 19.000

Avviamento negativo o Badwill 4.000

18



ESEMPIO 2 - AVVIAMENTO NEGATIVO

Determinazione dell'avviamento negativo:

Costo dell'acquisizione (business combinations)	15.000
(meno) fair value delle attività e passività identificabili acquisite	<u>(19.000)</u>
Badwill	4.000

Rilevazione a bilancio

STATO PATRIMONIALE			
Avviamento	-	Capitale	50.000
Immobilizzazioni materiali	95.000	Utile	4.000
Crediti	9.000	Debiti	50.000
Cassa e banca	-		
Totale	104.000	Totale	104.000

CONTO ECONOMICO	
Badwill	4.000
Utile	<u>4.000</u>

19



ESEMPIO 3 - IMPAIRMENT TEST DELL'AVVIAMENTO

L'impresa "A" ha acquisito il ramo d'azienda di "B" rilevando un avviamento:

Condizioni dell'operazione:

- costo di acquisto	12.000
- fair value delle attività nette acquisite	10.000

Situazione contabile impresa "A":

STATO PATRIMONIALE A			
Immobilizzazioni materiali	80.000	Capitale	50.000
Crediti	8.000	Debiti	50.000
Cassa e banca	12.000		
Totale	100.000	Totale	100.000

20



ESEMPIO 3 - IMPAIRMENT TEST DELL'AVVIAMENTO

Ramo d'azienda "B" oggetto dell'acquisizione:

STATO PATRIMONIALE B

Fabbricati	6.000	Capitale	10.000
Crediti	4.000	Debiti	-
Totale	10.000	Totale	10.000

21



ESEMPIO 3 - IMPAIRMENT TEST DELL'AVVIAMENTO

Determinazione dell'avviamento:

Costo dell'acquisizione (business combinations)	12.000
(meno) fair value delle attività e passività identificabili acquisite	<u>(10.000)</u>
Goodwill	2.000

Rilevazione a bilancio

STATO PATRIMONIALE

Avviamento	2.000	Capitale	50.000
Immobilizzazioni materiali	86.000	Capitale e riserve di terzi	-
Crediti	12.000	Debiti	50.000
Cassa e banca	-	Totale	100.000
Totale	100.000	Totale	100.000

22



ESEMPIO 3 - IMPAIRMENT TEST DELL'AVVIAMENTO

Impairment test e Determinazione valori B:

Avviamento	2.000
Attività nette	10.000
Valore di carico	12.000
Valore recuperabile	10.300
Perdita di valore	1.700

LA RAPPRESENTAZIONE NEL BILANCIO POTREBBE ESSERE LA SEGUENTE:

STATO PATRIMONIALE	
Avviamento:	300
Costo storico	2.000
-fondo svalutazione	(1.700)
Totale	Totale

CONTO ECONOMICO

Svalutazione avviamento

(1.700)

23



LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILI	}	IAS 16
IMPIANTI		
MACCHINARI		
INVESTIMENTI	}	IAS 40
IMMOBILIARI		
IMPAIRMENT	}	IAS 36
LEASING	}	IAS 17

24

CRITERI DI VALUTAZIONE DEI BENI STRUMENTALI

VALUTAZIONE INIZIALE



iscrizione al costo maggiorato degli oneri
accessori di diretta imputazione ed al
netto degli oneri finanziari impliciti

CRITERI DI VALUTAZIONE DEI BENI STRUMENTALI

VALUTAZIONI SUCCESSIVE



- a) iscrizione al costo rettificato
- b) iscrizione ad un valore rideterminato o
fair value (rivalutazione)

CRITERI DI VALUTAZIONE DEI BENI STRUMENTALI

VALUTAZIONI SUCCESSIVE

a) iscrizione al costo rettificato



COSTO INIZIALE

(-) AMMORTAMENTI ACCUMULATI

(+) SVALUTAZIONI

PROBLEMATICA DEI BENI COMPLESSI

IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI

ES. BENI COMPOSITI

L'impresa ha fatto realizzare un immobile su un terreno di sua proprietà.

- Costo di realizzazione fabbricato pari a €. 450.000,00
- Valore terreno pari a €. 180.000,00
- Ammortamento stimato in 30 anni

IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI

Stato Patrimoniale

BII) Immobilizzazioni Materiali:

1) Terreni e fabbricati 615.000*

*Valore contabile 630.000

(Fondo ammortamento) 15.000

Conto Economico

B) Costi della produzione

10b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali** 15.000

** determinato da 450.000/30 anni

29

**CRITERI DI VALUTAZIONE DEI BENI
STRUMENTALI****VALUTAZIONI SUCCESSIVE****b) iscrizione ad un valore rideterminato o
fair value (rivalutazione)**

- condizione per l'applicazione di tale modello (FAIR VALUE)
- contabilizzazione delle rivalutazioni e delle eventuali successive svalutazioni

30

VALUTAZIONI SUCCESSIVE

“FAIR VALUE”

IMPIANTI E MACCHINARI  COSTO 100
 FAIR VALUE 150

A BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

IMPIANTI E MACCHINARI	150	RISERVA	50
-----------------------	-----	---------	----

31

INVESTIMENTI IMMOBILIARI

IAS 40

DEFINIZIONE DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE



immobile posseduto al fine di :

- concederlo in locazione a terzi
- ottenere un apprezzamento a lungo termine del capitale investito

32

INVESTIMENTI IMMOBILIARI

IAS 40

CRITERI DI VALUTAZIONE ALTERNATIVI



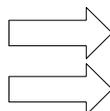
- valutazione al fair value (criterio di riferimento)
- valutazione al costo

33

INVESTIMENTI IMMOBILIARI

VALUTAZIONE "FAIR VALUE"

FABBRICATO



COSTO 100

FAIR VALUE 130

A BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

FABBRICATO	130	UTILE	30
------------	-----	-------	----

CONTO ECONOMICO

RIVALUTAZIONE	30
UTILE	30

34

LEASING**CONTABILIZZAZIONE:**

- **METODO PATRIMONIALE** **→** **Codice Civile**
- **METODO FINANZIARIO** **→** **IAS**

35

**LEASING
METODO PATRIMONIALE**

Stato Patrimoniale

.....		
Totale attivo	Totale passivo
Conti d'ordine		Conti d'ordine	
Macchinari in leasing	100.000	Società di leasing c/macchinari in leasing	100.000

Conto Economico

(...)	
B) Costi della produzione	
8) Per godimento beni di terzi	20.000

36



LEASING METODO FINANZIARIO

Stato Patrimoniale

B II) Immobilizzazioni Materiali: 2) Impianti e macchinari 100.000* * Costo storico 110.000 (F.do amm.to) 10.000	D) Debiti 4) v/so altri finanziatori 100.000 di cui esigibili oltre l'esercizio 80.000
---	--

Conto Economico

B) Costi della produzione	
10b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.000
C) Proventi ed oneri finanziari	
17) Oneri finanziari	5.000

37



LE RIMANENZE DI MAGAZZINO



BENI FUNGIBILI



IAS 2

LAVORI IN CORSO



IAS 11

38

LE RIMANENZE DI MAGAZZINO

VALORIZZAZIONE DELLE DIACENZE
UTILIZZANDO I SEGUENTI METODI:

- FIFO
- COSTO MEDIO PONDERATO
- VALORE NETTO DI REALIZZO (SE MINORE)
- LIFO → NON CONSENTITO

LE RIMANENZE DI MAGAZZINO

METODO	GIACENZA	COSTO	VALORE
FIFO	1.750	750 * 10 1.000 * 15	22.500
COSTO MEDIO PONDERATO	1.750	12	21.000
LIFO	1.750	1.500 * 10 250 * 15	18.750

VALUTAZIONE DEL MAGAZZINO – PASSAGGIO DA LIFO A FIFO

VALUTAZIONE:

LIFO 18.750

FIFO 22.000 STATO PATRIMONIALE PRIMA (valutazione a LIFO)

MAGAZZINO	18.750	Capitale	100.000	
		Riserve	-	
<hr/>				
Totale	Totale	

STATO PATRIMONIALE DOPO (valutazione a FIFO)

MAGAZZINO	22.000	Capitale	100.000	
		Riserve	3.250	
<hr/>				
Totale	Totale41	

LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

Principio di rilevazione:
METODO DELLE PERCENTUALE
COMPLETATA

Imputazione dei ricavi e dei costi in relazione allo stato di avanzamento dell'attività di commessa alla data di riferimento del bilancio se possibile con determinazione di un margine di commessa positivo