



**LUISS BUSINESS SCHOOL**

Divisione LUISS Guido Carli

# EmIAS/IFRS

## Executive Master

**Principi Contabili Internazionali**

Edizione 2012/2013

Partner



**ACCADEMIA ROMANA DI RAGIONERIA**



**Istituto per il Governo Societario (I.G.S.)**



**Consiglio Nazionale  
Dottori Commercialisti e  
Esperti Contabili**



**Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**

## INTRODUZIONE

---

La globalizzazione dei mercati ha reso sempre più indispensabile armonizzare i principi di redazione dei bilanci delle imprese ai fini di un confronto degli stessi “nel tempo e nello spazio”. L’Unione Europea ha impresso una svolta decisiva al processo di armonizzazione con una serie di atti legislativi volti a imporre agli Stati Membri l’uso dei principi contabili internazionali (International Accounting Standards - IAS, International Financial Reporting Standards - IFRS).

A tal fine il regolamento n. 1606/2002 ha imposto a tutte le società quotate nell’UE di redigere il proprio bilancio consolidato secondo i principi contabili internazionali.

In attuazione di quest’ultima disposizione, l’Italia ha emanato il D.Lgs. 38/2005, che ha previsto l’estensione di tale obbligo anche ai bilanci d’esercizio di tutte le società quotate, delle banche e delle assicurazioni.

Circa 120 Paesi nel mondo, attualmente, richiedono o permettono l’uso dei principi IAS/IFRS per la redazione dei bilanci e, tutti gli altri, prevedono un’adozione degli stessi in futuro o una convergenza dei loro principi contabili nazionali verso quelli internazionali.

Sotto il profilo fiscale, in Italia, la legge finanziaria 2008 ha introdotto un criterio di “derivazione rafforzata” dell’imponibile fiscale dal loro specifico assetto contabile, differenziando così i criteri di imposizione di tali imprese rispetto a quelli delle imprese non IAS adopter.

In Italia, l’O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) svolge un ruolo fondamentale nel curare l’armonizzazione dei Principi Contabili Nazionali con i Principi Contabili Internazionali.

Per tutti coloro che sono coinvolti nella predisposizione e lettura dei bilanci è diventato quindi essenziale approfondire le proprie competenze, con particolare riferimento alle complesse norme che regolano la contabilizzazione delle voci di bilancio e la relativa disciplina fiscale.

## OBIETTIVI

---

L’EmlAS/IFRS si pone l’obiettivo di analizzare, in modo diffuso ed esaustivo, la disciplina dei principi contabili internazionali confrontandoli, ove possibile, con quelli nazionali.

In tal senso, lo scopo del Master è quello di approfondire tutte le metodologie contabili per la redazione dei bilanci secondo i principi IAS/IFRS.

In particolare, ogni singola voce di bilancio verrà trattata ed esaminata dal punto di vista della prassi contabile.

L’esposizione sarà arricchita da implicazioni di carattere fiscale.

Il Master si svolge il venerdì pomeriggio.

Il metodo didattico, di carattere pratico-operativo, prevede non solo un inquadramento nella prima fase ma anche la discussione di casi aziendali al fine di fornire a tutti i partecipanti strumenti di immediata applicabilità.

## A CHI È RIVOLTO

---

- Amministrazione finanziaria
- Auditor
- Controller
- Direttori amministrativi e finanziari
- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Financial accountant
- Tax manager

## ORGANIZZAZIONE

---

### Direttore del Master

**Franco Fontana**

Direttore LUISS Business School

### Coordinatore del Master

**Paolo Moretti**

Docente di Economia Aziendale LUISS Guido Carli; Consigliere Nazionale Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili; Presidente della Fondazione Accademia Romana di Ragioneria; Presidente dell’Associazione Istituto per il Governo Societario I.G.S.

## Comitato Scientifico

### **Niccolò Abriani**

Ordinario di Diritto Commerciale Università di Firenze

### **Stefano Amore**

Magistrato Ordinario, Presidente Associazione  
“Proposta per l’Italia”

### **Attilio Befera**

Direttore Generale Agenzia delle Entrate,  
Presidente Equitalia

### **Paolo Boccardelli**

Ordinario di Economia e Gestione delle imprese,  
Dipartimento di Impresa e Management  
LUISS Guido Carli

### **Maura Campra**

Ordinario di Economia aziendale Università del  
Piemonte Orientale

### **Matteo Caratozzolo**

Presidente Commissione Principi Contabili ODC di Roma

### **Angelo Casò**

Presidente del Consiglio di Gestione Organismo  
Italiano di Contabilità OIC

### **Giuseppe Colavitti**

Ordinario di Diritto dell’Economia, Università di  
L’Aquila

### **Giulio De Capraris**

Vice-direttore Area Fiscale-Finanza-Diritto di  
Impresa Confindustria

### **Marco Di Capua**

Vice-direttore Agenzia delle Entrate

### **Flavio Dezzani**

Presidente della Commissione Tecnica Scientifica  
OIC, Ordinario di Ragioneria Università di Torino

### **Fabrizio Di Lazzaro**

Ordinario di Economia Aziendale LUISS Guido  
Carli, Componente Commissione OIC

### **Gianfranco Ferranti**

Scuola Superiore dell’Economia e delle Finanze

### **Fabrizia Lapecorella**

Direttore Generale Dipartimento delle Finanze

### **Maurizio Leo**

Commissione Finanze della Camera dei Deputati,  
Presidente Commissione Fiscale OIC e della  
Commissione Parlamentare di Vigilanza  
sull’Anagrafe Tributaria

### **Gerardo Longobardi**

Presidente Ordine Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Roma

### **Valentina Lostorto**

Capo Dipartimento delle Scienze Giuridiche della  
Scuola Superiore dell’Economia e delle Finanze

### **Andrea Monorchio**

Ordinario Contabilità di Stato Università di Siena,  
Docente di Economia Pubblica LUISS Guido Carli

### **Raffaele Oriani**

Associato di Finanza Aziendale, LUISS Guido Carli

### **Enzo Peruffo**

Assistant Professor in Management, Dipartimento  
di Impresa e Management, LUISS Guido Carli

### **Beniamino Quintieri**

Presidente della Facoltà di Economia, Università  
degli Studi di Roma Tor Vergata

### **Livia Salvini**

Ordinario di Diritto Tributario LUISS Guido Carli

### **Salvatore Sarcone**

Ordinario di Economia Aziendale  
Università degli Studi di Roma Tor Vergata

### **Claudio Siciliotti**

Presidente del Consiglio Nazionale Dottori  
Commercialisti e degli Esperti Contabili

### **Massimo Tezzon**

Segretario Generale OIC

### **Ivan Vacca**

Co-Direttore ASSONIME - Confindustria

## **TUTOR D’AREA**

Il Master avrà inoltre a disposizione un tutor che  
sarà sempre presente durante le sessioni didattiche  
e fornirà supporto nella formazione.

## **FACULTY**

### Diritto tributario

#### **Vittorio Adamiano**

Funzionario Equitalia

#### **Arturo Betunio**

Direttore Centrale normativa Agenzia delle Entrate

#### **Nicola Caputo**

Responsabile Fiscale Confagricoltura

#### **Stefano Ceccacci**

Responsabile Fiscale Gruppo Unicredit

#### **Gianluca De Candia**

Direttore operativo ASSILEA

#### **Gianfranco Ferranti**

Scuola Superiore dell’Economia e delle Finanze

#### **Pasquale Formica**

Segreteria Tecnica Commissione Bicamerale di  
Vigilanza sull’Anagrafe Tributaria

#### **Nicola Forte**

Commercialista, Editorialista

#### **Angelo Garcea**

Condirettore Assonime

#### **Stefano Marchese**

Consigliere Nazionale CNDCEC

#### **Francesca Mariotti**

Responsabile Area Fiscalità, Finanza e Diritto  
d’Impresa, Confindustria

#### **Nicola Mazza**

Componente della Commissione Fiscale OIC

#### **Paolo Puglisi**

Direttore Centrale Direzione Legislazione  
tributaria, Dipartimento delle Finanze

#### **Paola Rossi**

Docente Diritto tributario Università telematica  
“G. Fortunato” Benevento, Ricercatrice area  
fiscale CNDCEC

#### **Francesco Rossi Ragazzi**

Docente di Diritto Tributario  
Università G. D’Annunzio Chieti - Pescara

#### **Guerino Russetti**

Dirigente Agenzia delle Entrate

#### **Paolo Savini**

Direttore Centrale, Servizi per i contribuenti,  
Agenzia delle Entrate

#### **Laura Zaccaria**

Responsabile della funzione Bilancio Vigilanza e  
Tributario dell’ABI, Roma

## Diritto Societario

### **Andrea Angelino**

Responsabile Amministrativo Gruppo ENEL

### **Cristina Bauco**

Ricercatrice, Istituto di Ricerca Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

### **Francesco Bellandi**

CPA - Dottore Commercialista

### **Fabio Bernardi**

Partner Ls Lexjus Sinacta (Avvocati - Commercialisti)

### **Maria Teresa Bianchi**

Associato di Economia Aziendale Università Sapienza di Roma

### **Alessandra Bruni**

Condirettore amministrazione e finanza FINTECNA

### **Mario Bussoletti**

Ordinario di Diritto Commerciale Università di Roma Tor Vergata

### **Ubaldo Cacciamani**

Componente della Commissione principi contabili CNDCEC

### **Maura Campra**

Ordinario di Economia Aziendale dell'Università del Piemonte Orientale

### **Matteo Caratozzolo**

Presidente Commissione Principi Contabili ODCEC di Roma

### **Marco Carbone**

Partner Ls Lexjus Sinacta (Avvocati - Commercialisti)

### **Alessandro Casini**

Direttore Amministrativo Società Sirio Panel SpA - Gruppo Finmeccanica

### **Annarita De Mauro**

Partner Ls Lexjus Sinacta (Avvocati - Commercialisti)

### **Gaetano Di Bari**

Partner Ls Lexjus Sinacta (Avvocati - Commercialisti)

### **Alfonso Di Carlo**

Ordinario di Economia Aziendale Università degli Studi di Roma Tor Vergata

### **Carlo Di Carlo**

Studio Moretti, Componente commissione Diritto Societario CNDCEC

### **Emiliano Di Carlo**

Assistant Professor University of Rome Tor Vergata

### **Piero Di Salvo**

Componente della Commissione OIC

### **Angelo Doni**

Componente del Comitato Tecnico-Scientifico OIC

### **Bruno Ferroni**

Direttore Affari Fiscali e Societari - Gruppo Ferrero

### **Giovanni Fiori**

Ordinario di Economia Aziendale LUISS Guido Carli

### **Alessandro Gaetano**

Ordinario di Economia Aziendale Università degli Studi di Roma Tor Vergata, Componente del Comitato Tecnico-Scientifico OIC

### **Alessio Iannucci**

Project Manager OIC

### **Riccardo Patimo**

Comitato Scientifico Istituto per il Governo Societario

### **Enzo Peruffo**

Assistant Professor in Management, Dipartimento di Impresa e Management, LUISS Guido Carli

### **Stefano Pochetti**

Presidente Commissione operazioni straordinarie del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

### **Matteo Pozzoli**

Associato Di Economia Aziendale Università di Napoli - Parthenope

### **Elisa Sartori**

Fondazione Istituto di Ricerca Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

### **Simone Scettri**

Vice-Presidente ASSIREVI, Componente del Comitato Tecnico-Scientifico OIC

### **Alessandro Sura**

Componente della Commissione OIC

### **Claudia Tedeschi**

Associato di Diritto Commerciale Università di Foggia-coordinatrice Istituto per il Governo Societario

### **Marco Venuti**

Segretario dei Comitati OIC



## **PATROCINIO/PARTNERSHIP**

---

Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma  
Fondazione Istituto di Ricerca Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili  
Fondazione Telos - Centro Studi ODCEC di Roma  
Fondazione Accademia Romana di Ragioneria “Giorgio Di Giuliomaria”  
Istituto per il Governo Societario I.G.S.

## **STRUTTURA DEL PROGRAMMA**

---

L’EMIAS è un executive Master della durata di 4 mesi, per un totale di 80 ore formative, suddivise in attività didattiche, testimonianze ed esercitazioni, che si svolgeranno il venerdì pomeriggio.

Il programma formativo è strutturato in due moduli:

### **Modulo BASE**

---

- Analisi delle disposizioni dei principi contabili Internazionali
- Approfondimento delle norme fiscali inerenti i principi contabili internazionali

### **Modulo AVANZATO**

---

- Testimonianza aziendale relativa all’applicazione pratica dei Principi contabili internazionali
- Esercitazioni pratiche
- Impatto sui sistemi informativi

## **PROGRAMMA DELL’EMIAS**

---

Il Modulo BASE e quello AVANZATO sono incentrati sulle seguenti tematiche:

**A - Principi generali e schemi di bilancio**

**B - Attività materiali e immateriali**

**C - Costi e ricavi**

**D - Partecipazioni**

**E - Strumenti finanziari**

**F - Special topic: materie obbligatorie**

# PROGRAMMA

## A - Principi generali e schemi di bilancio

### Introduzione ai Principi contabili nazionali internazionali

- Armonizzazione contabile UE
- La situazione normativa in Italia e le prospettive future
- Gli organismi coinvolti: IASB, EFRAG e OIC
- Il processo di omologazione dei principi IAS/IFRS
- Il *Conceptual framework* - principi generali di un bilancio: analogie e differenze

### Schemi di bilancio (IAS 1 e IAS 7)

- Criteri e classificazione degli schemi di bilancio, le informazioni discorsive e i prospetti del patrimonio netto
- Il rendiconto finanziario

### Cambiamenti nei principi contabili e correzione di errori (IAS 8)

### Fatti intervenuti dopo la data di redazione del bilancio (IAS 10)

### Il segment reporting (IFRS 8)

### Il bilancio infrannuale (IAS 34)

### Le operazioni con parti correlate (IAS 24)

### La transizione ai principi contabili internazionali (IFRS 1)

- First time adoption: aspetti contabili e gestionali
- Esenzioni ed eccezioni

### Riserve nel bilancio di esercizio redatto in conformità agli IAS: principali differenze con l'impostazione nazionale

- Classificazione delle poste tra patrimonio netto e passività negli IAS
- Disciplina a regime contenuta nell'art. 6 D.Lgs. 38/2005 ed analisi di casi specifici non espressamente disciplinati
- Disciplina prevista in sede di transizione dall'art. 7 D.Lgs. 38/2005
- Aspetti fiscali

### La disciplina dell'IRES e dell'IRAP per le imprese IAS adopter

- Normativa prevista dal D.Lgs n. 38/2005
- Le novità introdotte dalla legge finanziaria 2008 e il decreto attuativo
- I criteri di coordinamento previsti dalla legge 10/2011 ed introdotti dal decreto MEF 8 giugno 2011
- Disciplina dei disallineamenti da First Time Adoption e da applicazione di un nuovo principio

### Impatti degli IFRS su sistemi informativi e processi gestionali

### La comunicazione, l'informativa societaria ed il ruolo dell'investor relator dei soggetti IAS adopter

## B - Attività materiali e immateriali

### Attività materiali

- Immobili, impianti e macchinari (IAS 16, IAS40)
- Operazioni di leasing (IAS 17)
- Capitalizzazione degli oneri finanziari (IAS 23)
- Aspetti fiscali

### Attività immateriali (IAS 38)

### Accordi per servizi in concessione (IFRIC 12)

### Le perdite di valore (IAS 36)

- Identificazione di attività che hanno subito una perdita di valore
- Determinazione e rilevazione contabile di una perdita di valore
- Unità generatrici di flussi finanziari (CGU)
- Aspetti fiscali

### Attività non correnti possedute per la vendita (IFRS 5)

### Contributi pubblici (IAS 20)

## C - Costi e ricavi

---

### Ricavi (IAS 18)

- Tipologie di ricavi e rilevazione in bilancio
- Interessi, royalties e dividendi
- Aspetti fiscali

### Rimanenze (IAS 2)

- Configurazioni di costo: fifo e costo medio ponderato
- Aspetti fiscali

### Lavori su ordinazione (IAS 11)

- Metodi della percentuale di completamento e della commessa completata
- Aspetti fiscali

### Accantonamenti, passività ed attività potenziali (IAS 37)

- Contabilizzazione dei fondi rischi e oneri ed accantonamenti per ristrutturazione
- Aspetti fiscali

### Benefici ai dipendenti e Fondo TFR (IAS 19)

- Categorie di benefici ai dipendenti (IAS 19)
- Rilevazione in bilancio
- Trattamento del TFR alla luce della previdenza complementare
- Aspetti fiscali

### Imposte correnti e differite (IAS 12)

### Operazioni in valuta (IAS 21)

- La conversione delle operazioni in valuta estera
- La gestione estera
- Aspetti fiscali

## D - Partecipazioni

---

### Aggregazioni aziendali (IFRS 3)

- Identificazione di un'aggregazione aziendale
- Applicazione del metodo dell'acquisizione e suo utilizzo nelle operazioni straordinarie previste dal codice civile
- Operazioni Under Common control
- Aspetti fiscali

### Partecipazioni in imprese controllate (IFRS 10)

- Nuovo concetto di controllo IFRS 10
- Procedure di consolidamento

### Partecipazioni in imprese collegate (IAS 28)

- L'influenza notevole
- Il metodo del patrimonio netto
- Le applicazioni del metodo del patrimonio netto

### Accordi a controllo congiunto (IFRS 11)

- Gestioni a controllo congiunto; Beni a controllo congiunto; Beni ed entità a controllo congiunto
- Joint operation
- Joint venture

## E - Strumenti finanziari

---

### Strumenti finanziari: presentazione in bilancio (IAS 32)

- Gli strumenti finanziari composti
- Gli strumenti rappresentativi di capitale
- Classificazione degli strumenti finanziari

### Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione (IAS 39, IFRS 9)

- Rilevazione iniziale
- Valutazioni successive (costo ammortizzato e fair value)
- Derecognition e continuing involvement finanziari (IAS 39)
- Determinazione del fair value (IAS 39 e IFRS 13)
- Impairment
- Il principio IFRS 9

### Strumenti finanziari derivati (IAS 39 e IFRS 9)

- I derivati: definizioni
- Strumenti di copertura: tecniche di contabilizzazione e verifica dell'efficacia
- Nuovo modello di hedge accounting

### Strumenti finanziari: informativa di bilancio (IFRS 7)

## F - Special topic: materie obbligatorie

---

### Ordinamento Professionale e Deontologia

**Mario Civetta**

Consigliere CNDCEC di Roma

### Tariffe

**Paola Donatelli**

Presidente Commissione Tariffe dell'ODCEC di Roma

### L'organizzazione dello studio professionale

**Gabriele Perrotti**

Presidente Commissione Controllo di Gestione ODCEC di Roma

## ATTESTATI E RICONOSCIMENTO CREDITI

---

Al termine del Master sarà rilasciato un attestato di partecipazione a coloro che avranno frequentato almeno l'80% delle attività di formazione previste dal programma.

Verrà richiesto all'ordine professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma il riconoscimento di 80 crediti formativi, a cui si aggiungono i crediti per materie obbligatorie.

## QUOTA DI ISCRIZIONE

---

3.600 Euro + IVA 21% da corrispondere in due rate:

- 1.800 Euro + IVA 21% per perfezionare l'iscrizione **entro il 30 Novembre 2012**
- 1.800 Euro + IVA 21% **entro il 28 Febbraio 2013**

## MODALITÀ DI PAGAMENTO

---

La quota d'iscrizione può essere pagata mediante bonifico bancario - indicante gli estremi del partecipante e il titolo del Master - a favore di:

LUISS Guido Carli - Divisione LUISS Business School - Banca di Roma - c/c 400000917 - ABI 02008 - CAB 05077 - ENTE 9001974 - IBAN IT17H0200805077000400000917 - N. AGENZIA 274 - dipend. 31449 - Viale Gorizia, 21 - 00198, Roma.

### PER INFORMAZIONI

LUISS Business School  
Divisione MBA & Master  
Viale Pola 12 - 00198 Roma

Segreteria EmlAS  
Tel: +39 06 8522 5633  
Fax: +39 06 8522 5467  
e-mail: [emias@luiss.it](mailto:emias@luiss.it)

[www.mba.luiss.it/emias](http://www.mba.luiss.it/emias)

