



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.  
via Pomba, 14 - 10123 TORINO  
Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663  
e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)  
[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

# FORUM BILANCIO/FISCALE

**SOGGETTI NO IAS ADOPTER**  
Milano, 17 Novembre 2009

**COORDINAMENTO TRA PRINCIPI CONTABILI  
NAZIONALI E INTERNAZIONALI**  
Milano, 18 Novembre 2009

**SOGGETTI IAS/IFRS ADOPTER**  
Milano, 19-20 Novembre 2009

Le Méridien Gallia

*in collaborazione con*



Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari



## RELATORI PRIMA GIORNATA

- Prof. Gaudenzio Albertinazzi** Associato di Economia Aziendale  
Università del Piemonte Orientale
- Prof. Eugenio Mario Braja** Aggregato di Economia Aziendale  
Università del Piemonte Orientale
- Dott. Emanuela Fusa** Studio di Finanza e Fiscalità - Milano  
Gruppo di Studio IAS/IFRS  
Ordine dei Dottori Commercialisti e  
Esperti Contabili Milano
- Dott. Giacomo Manzana** Manzana + Partners  
Rovereto
- Dott. Carlo Pino** Docente di Diritto Tributario  
Università Cattolica Milano
- Rag. Franco Roscini Vitali** Studio Roscini Vitali  
Brescia
- Dott. Guerino Russetti\*** Direzione Centrale  
Normativa e Contenzioso  
Agenzia delle Entrate - Roma

## RELATORI SECONDA GIORNATA

- Dott. Fabio Bernardi** Partner  
Studio LS Lexjus Sinacta  
Roma
- Dott. Marco Carbone** Partner  
Studio LS Lexjus Sinacta  
Roma
- Dott. Anna Rita de Mauro** Partner  
Studio LS Lexjus Sinacta  
Roma
- Avv. Francesco Fratini** Studio Prof. Leo & Associati - Roma
- Dott. Emanuela Fusa** Studio di Finanza e Fiscalità - Milano  
Gruppo di Studio IAS/IFRS  
Ordine dei Dottori Commercialisti e  
Esperti Contabili Milano
- Prof. Alberto Giussani** Vice Presidente  
Comitato Tecnico Scientifico OIC  
Organismo Italiano di Contabilità
- Dott. Alessandro Pacieri** Partner  
SCGT - Studio di Consulenza  
Giuridico - Tributaria  
Roma

*\* La relazione è svolta a titolo personale e non impegna  
l'Amministrazione di appartenenza*



#### RELATORI TERZA E QUARTA GIORNATA

Dott. Fabio Bernardi	Partner Studio LS Lexjus Sinacta - Roma
Dott. Lorenzo Bersani	Senior Manager PricewaterhouseCoopers Spa - Milano
Dott. Francesco Bontempo*	Direzione Centrale Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate - Roma
Dott. Giovanni Carpenzano	Responsabile Servizio Fiscale Intesa Sanpaolo
Dott. Marco Cerù	Consigliere Nazionale Presidente Sezione Centro - Sud ANDAF Direttore Centrale Area Amministrazione e Finanza Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato Spa Roma
Prof. Maurizio Comoli	Ordinario di Economia Aziendale Università del Piemonte Orientale
Dott. Fabrizio Dabbene	Responsabile Ufficio Normativa Direzione Amministrazione e Fiscale Intesa Sanpaolo Componente Gruppo ABI sui Principi Contabili
Dott. Gianluca De Candia	Direttore Operativo ASSILEA Associazione Italiana Leasing
Dott. Anna Rita de Mauro	Partner Studio LS Lexjus Sinacta - Roma
Dott. Bruno Ferroni	Direttore Affari Fiscali e Societari Ferrero Spa
Dott. Pasquale Formica	Capo Segreteria Tecnica Commissione Bicamerale di Vigilanza sull'Anagrafe Tributaria Studio Prof. Leo & Associati - Roma
Prof. Andrea Fradeani	Associato di Economia Aziendale Università di Macerata
Dott. Emanuela Fusa	Studio di Finanza e Fiscalità - Milano Gruppo di Studio IAS/IFRS Ordine dei Dottori Commercialisti e Esperti Contabili Milano
Dott. Alessio Iannucci	Consulente OIC Organismo Italiano di Contabilità
Avv. Francesca Mariotti	Area Fisco, Finanza e Welfare Confindustria
Dott. Alessandro Sura	Componente OIC Organismo Italiano di Contabilità
Dott. Massimo Tezzon	Segretario Generale OIC Organismo Italiano di Contabilità



#### Programma prima giornata: Martedì 17 Novembre 2009 SOGGETTI NO IAS ADOPTER

- **La redazione del bilancio d'esercizio per i soggetti no IAS adopter**
  - confronto tra principi contabili nazionali e internazionali
  - impairment test e avviamento: indicazioni per i soggetti no IAS utilizzabili in base alle indicazioni dell'OIC
  - concetto di fair value e applicazioni nei bilanci delle imprese no IAS
  - prospettive future per l'armonizzazione con i principi contabili internazionali**Dott. Emanuela Fusa**
- **Il recepimento delle Direttive 2003/51/CE e 2006/46/CE**
  - bilanci abbreviati e consolidati
  - nuovi contenuti della nota integrativa e della relazione sulla gestione: esemplificazioni pratiche e operative**Prof. Eugenio Mario Braja**
- **I bilanci infrannuali: obblighi civilistici ed effetti fiscali**
  - obblighi imposti dalla legislazione civilistica con particolare riferimento alle operazioni straordinarie
  - principi contabili per la redazione
  - effetti fiscali nella gestione del doppio binario**Dott. Giacomo Manzana**
- **Il bilancio di esercizio: novità civilistiche e fiscali**
  - nuove informazioni da inserire nel bilancio 2009 relative alle operazioni con parti correlate e agli accordi "fuori bilancio" (D. Lgs. 173/08)
  - possibilità di non svalutare i titoli dell'attivo circolante (Decreto MEF 24/7/09 G.U. 176 del 31/7/09)
  - aumenti di capitale
  - revisione delle aliquote di ammortamento
  - ulteriori novità *In itinere***Rag. Franco Roscini Vitali**
- **Il bilancio consolidato: novità civilistiche e fiscali**
  - soppressione dell'obbligo di esclusione delle società con attività eterogenea
  - insufficiente definizione di "controllo"
  - effetti della c.d. "soppressione del metodo del costo"
  - fraintendimenti nella traduzione dei bilanci espressi in moneta estera
  - divieto del "next of tax method" e sovrastima degli avviamenti per il divieto di attualizzazione di fiscalità differita
  - nuovi profili di convenienza fiscale in relazione ai limiti di deducibilità degli interessi passivi e in presenza di controllate in liquidazione: nuove opportunità di attribuzione del costo della partecipazione ai beni della partecipata in alternativa alla fusione**Prof. Gaudenzio Albertinazzi**
- **Il riallineamento dei valori fiscali per i soggetti no IAS adopter nelle operazioni straordinarie**
  - effetti attribuibili al riallineamento dei valori dell'avviamento, dei marchi d'impresa e delle altre attività immateriali
  - ammortamenti dell'avviamento, dei marchi d'impresa e delle altre attività immateriali: aspetti pratici
  - riallineamenti delle altre attività
  - indicazioni della Circolare dell'Agenzia delle Entrate dell'11/6/09**Dott. Emanuela Fusa**
- **La Tremonti Ter: agevolazioni fiscali per le imprese**
  - utili reinvestiti
  - operazioni infragruppo
  - compensazione dei crediti IVA
  - calcoli di convenienza economica e gestionale**Dott. Carlo Pino**



- **Il doppio binario: gestione tra valori di bilancio e valori fiscali**
  - derivazione rafforzata della Legge Finanziaria 2008
  - "regime transitorio" per le operazioni pregresse
  - riassorbimento e riallineamento delle divergenze: la Circolare 33/E dell'Agenzia delle Entrate
  - riallineamento per i soggetti transitanti agli IAS/IFRS nel 2008: il D.M. 30/7/09

**Dott. Guerino Russetti**

**Programma seconda giornata: Mercoledì 18 Novembre 2009**

#### **COORDINAMENTO TRA PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI**

- **La transizione agli IAS/IFRS e le modalità di entrata in vigore: il progetto di modernizzazione del Codice Civile**  
**Prof. Alberto Giussani**

- **Le differenze tra i principi contabili nazionali OIC e i principi contabili internazionali IAS/IFRS**

- attività materiali e immateriali
  - principio contabile IAS 16 e confronto con il principio contabile nazionale
  - criteri di iscrizione
  - determinazione iniziale del valore e *component approach*
  - modello del costo e modello della rideterminazione del valore
  - casi particolari: operazioni di permuta, spese incrementative su beni di terzi, costi di smantellamento, revisioni e manutenzioni cicliche
- principio contabile internazionale IAS 38 e confronto con il principio contabile nazionale
- beni con vita utile indefinita
- immobilizzazioni immateriali da stornare in sede di *First Time Adoption*
- costi per operazioni sul capitale

**Dott. Anna Rita de Mauro**

- crediti e perdite su crediti
  - rilevazione contabile e valutazione dei crediti
  - valutazione e rilevazione delle perdite
  - costo ammortizzato e semplificazioni
  - patrimonio netto a confronto tra soggetti IAS e non a seguito della rilevazione dei crediti e delle perdite
  - effetti fiscali correlati

**Dott. Emanuela Fusa**

- perdite di valore
  - concetto di perdita di valore e attività interessate
  - rilevazione delle perdite di valore e differenze tra soggetti IAS e non
  - riconoscimento fiscale delle perdite di valore

**Dott. Emanuela Fusa**

- fondi per rischi e oneri
  - requisiti richiesti dallo IAS 37 e principali differenze con il principio contabile italiano
  - valutazione: il processo di determinazione
  - casi applicativi da analizzare in sede di transizione: fondo manutenzioni cicliche, fondo operazioni a premio, fondo manutenzioni e ripristino, fondo contratti onerosi e fondo recupero ambientale

**Dott. Anna Rita de Mauro**

- strumenti finanziari: rilevazione, valutazione e informativa di bilancio
  - definizione e categorie di strumenti finanziari
  - valutazione degli strumenti: costo ammortizzato e *fair value*
  - impairment e derecognition degli strumenti finanziari
  - analisi dei principali impatti in sede di transizione

**Dott. Marco Carbone**

- acquisizioni e aggregazioni aziendali
  - business combination e operazioni straordinarie
  - determinazione del *fair value* e dell'avviamento
  - esenzione prevista dall'IFRS 1 per le aggregazioni aziendali pregresse
  - casi aperti e questioni controverse
  - casi applicativi: conferimento, fusione e scissione

**Dott. Fabio Bernardi**



- **Le operazioni tra soggetti no IAS adopter e soggetti IAS/IFRS adopter (art. 3 D.M. 16/4/09)**

- evoluzione del principio della neutralità rispetto al D. Lgs. 38/05
- divieto di doppia deduzione ovvero di nessuna deduzione
- divieto di doppia tassazione ovvero nessuna tassazione
- analisi di casi problematici
- iscrizione/cancellazione dal bilancio di attività e passività in caso di applicazione di diversi criteri
- peculiarità delle operazioni aventi oggetto titoli
- individuazione del soggetto cui spetta l'attribuzione di ritenute o di crediti di imposta

**Avv. Francesco Fratini**

- **La redazione del bilancio secondo i principi contabili nazionali e secondo i principi contabili internazionali: le differenze esistenti in materia di imputazione temporale, classificazione e qualificazione**

- qualificazioni IAS e (ir)rilevanza IAS nel passaggio tra vecchio e nuovo regime
- identificazione delle operazioni "pregresse"
- regole particolari per le operazioni diversamente "valutate" in ambito IAS
- clausola di salvaguardia
- principio di derivazione

**Dott. Alessandro Pacieri**

**Programma terza giornata: Giovedì 19 Novembre 2009**

#### **SOGGETTI IAS/IFRS ADOPTER**

- **Le risposte dello IASB alla crisi dei mercati finanziari e le modifiche previste per gli strumenti finanziari**

- progetti dello IASB per il miglioramento dell'informativa finanziaria
- chiarezza nella determinazione del *fair value* degli strumenti finanziari: le nuove linee guida dello IASB
- *fair value*: misurazione e informativa
- impairment e derecognition degli strumenti finanziari

**Dott. Massimo Tezzon**

- **Le modifiche e gli approfondimenti allo IAS 39**

- progetto di semplificazione dello IAS 39
- riformulazione delle categorie valutative
- ruolo del "*credit risk*" nella valutazione delle passività
- operazioni di ristrutturazione del debito: *debt to equity swap*

**Dott. Alessandro Sura**

- **Le modifiche allo IAS 39: classificazione e misurazione degli strumenti finanziari. Il trattamento dei "Tremonti bonds"**

- nuove classificazioni degli strumenti finanziari
- valutazione al costo ammortizzato e al *fair value*
- valutazione dei titoli azionari
- riclassificazione di strumenti finanziari e scorporo dei contratti derivati incorporati
- Tremonti bonds: analisi del documento Bankit/Consob/Isvap n. 3 del 21/7/09

**Dott. Fabrizio Dabbene**

- **I nuovi schemi di bilancio previsti dallo IAS 1 revised**

- nuove denominazioni per i diversi prospetti di bilancio
- prospetto del *comprehensive income*
- maggiori informazioni comparative nello stato patrimoniale
- presentazione dei dividendi
- esempi pratici di nuovi schemi di bilancio
- nuovi schemi di bilancio delle banche e degli intermediari finanziari: l'aggiornamento della Circolare n. 262/05 Bankit

**Dott. Lorenzo Bersani**



■ **Le novità sulle aggregazioni aziendali e sulle società consolidate: IFRS 3 e IAS 27 revised**

- cambiamenti rispetto alla precedente versione: il *full goodwill* e le *minority*
- cambiamento di status di una partecipata
- impatto sugli utili
- contabilizzazione delle *step acquisition*
- operazioni di acquisizione dell'esercizio 2009: possibilità di scelta tra vecchio e nuovo principio
- aggregazioni aziendali: riflessi fiscali nell'impostazione dell'operazione

Dott. Fabio Bernardi

■ **L'IFRS 8: modifiche all'informativa richiesta per i settori operativi**

- identificazione dei settori operativi
- definizione dei criteri di aggregazione e di *reporting* dei settori
- informazioni integrative richieste
- valutazione dei risultati dei settori e riconciliazioni

Dott. Bruno Ferroni

■ **Le novità per le imprese operanti in regime di concessione**

- interpretazione dell'IFRIC 12 ed *endorsement*
- ambito di applicazione
- attività ancillari e non regolamentate
- modello delle attività finanziarie
- modello delle attività immateriali
- trattamento dei contributi erogati dall'ente concedente
- riflessi fiscali

Dott. Anna Rita de Mauro

■ **L'aggiornamento sulla fiscalità dei soggetti IAS**

- strumenti finanziari: impatto delle modifiche sulle strategie fiscali
- deducibilità degli interessi passivi rilevati in applicazione dei principi contabili internazionali: analisi delle diverse fattispecie e relativo trattamento fiscale
- trattamento fiscale della distribuzione gratuita ai soci di azioni proprie: posizione della dottrina, della giurisprudenza e del fisco

Avv. Francesca Mariotti

Programma quarta giornata: Venerdì 20 Novembre 2009

SOGGETTI IAS/IFRS ADOPTER

■ **Il Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari: obblighi di qualità dell'informativa finanziaria trasmessa e responsabilità connessa alla funzione**

- ruolo, compiti e relazioni nell'ambito del sistema di controllo interno per la redazione del bilancio
- attestazioni del Dirigente Preposto
- modifiche normative
- responsabilità, mezzi e poteri

Dott. Marco Cerù

■ **L'impairment test: il documento OIC**

- documento OIC "Applicazioni IAS/IFRS - impairment e avviamento"
- identificazione delle CGU
- metodologie per la determinazione del valore d'uso
- metodologie per la stima dei flussi e del *terminal value*
- informativa per le perdite di valore
- applicazioni pratiche

Dott. Alessio Iannucci



■ **L'impairment test: improvement 2009 e modifiche proposte**

- impairment test delle società collegate e joint venture in relazione al ripristino del valore dell'avviamento
- diverso approccio proposto dallo IASB per l'impairment test dei titoli *available for sale*

Dott. Emanuela Fusa

■ **I cambiamenti previsti per il trattamento contabile del leasing**

- progetto congiunto IASB - FASB per un nuovo principio contabile sul leasing
- eliminazione della distinzione tra leasing operativo e leasing finanziario
- criteri di *recognition* e valutazione delle attività e passività relative ai contratti di leasing
- approccio "collegato" e approccio "non collegato"
- esempio di applicazione dei nuovi approcci contabili

Dott. Gianluca De Candia

■ **Gli oneri finanziari: IAS 23 revised**

- introduzione dell'obbligo di capitalizzazione per gli oneri finanziari direttamente imputabili all'acquisizione, alla costruzione o alla produzione
- capitalizzazione degli oneri finanziari: inizio, sospensione ed interruzione
- eccedenza del valore contabile del bene giustificante una capitalizzazione rispetto al valore recuperabile

Prof. Maurizio Comoli

■ **L'XBRL e i principi contabili internazionali: il nuovo linguaggio della comunicazione economico-finanziaria**

- disposizioni normative in merito all'impiego di XBRL
- XBRL e principi contabili internazionali: la tassonomia IFRS 2009
- codifica in formato XBRL del bilancio d'esercizio individuale e consolidato
- impatti di XBRL sul processo di redazione e revisione del rendiconto
- impatti sui rapporti fra impresa e finanziatori, impresa e fisco e impresa e Pubblica Amministrazione

Prof. Andrea Fradeani

■ **Il trasferimento di attività dai clienti in cambio di beni e servizi nei bilanci IAS/IFRS**

- IAS 18: principi per la rilevazione dei ricavi
- ricavi per contributi di allacciamento alla rete nelle *public utilities* e individuazione dell'esercizio di competenza
- orientamenti interpretativi contenuti nell'IFRIC 18: ipotesi di contributi in forma di beni materiali o di mezzi finanziari
- stato del processo di *endorsement* e decorrenza dell'adozione dei criteri interpretativi
- riflessi fiscali in vigore del principio di derivazione rafforzata

Dott. Francesco Bontempo

■ **Le novità fiscali per i soggetti IAS/IFRS nella manovra d'estate e nel D. L. 78/09**

- disciplina fiscale delle operazioni di leasing
- riallineamenti: primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (Circolare 33/E del 10/7/09)
- conseguenze fiscali della valutazione dei crediti al *fair value*: indicazioni dell'Agenzia delle Entrate (Risoluzione 189/E del 20/7/09)
- novità recate alla CFC *rule*

Dott. Pasquale Formica

- ulteriore svalutazione fiscale dei crediti in sofferenza introdotta con l'art. 7 D.L. 78/09
- novità fiscali *in itinere*

Dott. Giovanni Carpenzano



## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo del Convegno \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Nome \_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_

Funzione aziendale \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Ragione Sociale \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

P. IVA o C.F. \_\_\_\_\_

Per informazioni:

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

Timbro e firma \_\_\_\_\_

### Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative.

Timbro e firma \_\_\_\_\_

*Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)*

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizione ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione). Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo SI  NO

Data e firma \_\_\_\_\_



## NOTE ORGANIZZATIVE

**Sede:** Le Méridien Gallia  
Pzza Duca d' Aosta, 9 - 20124 Milano  
Tel. +39 02 67851

**Data:** 17 - 18 - 19 - 20 Novembre 2009

**Orario:** 9,00 - 13,00 / 14,30 - 18,00

### Quota di partecipazione:

**Quattro giornate** Euro 3.200,00 + IVA 20% per partecipante

**Tre giornate** Euro 2.500,00 + IVA 20% per partecipante

**Due giornate:** Euro 1.850,00 + IVA 20% per partecipante

**Una giornata:** Euro 1.125,00 + IVA 20% per partecipante

### Quota di partecipazione per Associati ANDAF:

**Quattro giornate** Euro 2.600,00 + IVA 20% per partecipante

**Tre giornate** Euro 2.100,00 + IVA 20% per partecipante

**Due giornate:** Euro 1.650,00 + IVA 20% per partecipante

**Una giornata:** Euro 1.000,00 + IVA 20% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazioni di lavoro e coffee breaks.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

**SYNERGIA FORMAZIONE srl** - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 0000037573.56 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, **in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi** (escluso il sabato) dalla data di inizio del convegno, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del convegno. La documentazione sarà costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa e costituirà un valido e completo supporto informativo e un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, **a condizioni privilegiate**, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro il 9 novembre p.v.** Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa: Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

