

DIFFERENZE SIGNIFICATIVE TRA IAS/IFRS E REGOLE COD. CIV./OIC

**Composizione e schemi di bilancio
(vincolanti per cod. civ.; contenuto
minimo per IAS/IFRS)**

**Tutela dei creditori vs tutela degli
investitori attuali e potenziali**

**Rapporto tra principi della competenza
economica e della prudenza**

Costo storico vs *fair value*

**Considerazione principio della prevalenza
della sostanza sulla forma**

PRINCIPIO COMPETENZA ECONOMICA

Gli effetti delle transazioni ed altri eventi si contabilizzano al momento della loro maturazione economica.

IAS/IFRS

DEFINIZIONE RICAVI (FRAMEWORK)

Incrementi nelle attività o decrementi nelle passività.

Flussi lordi di benefici economici dell'esercizio derivanti dallo svolgimento dell'attività dell'entità, che determinano incrementi del patrimonio netto diversi dagli apporti degli azionisti.

RILEVAZIONE DEI RICAVI DALLA CLIENTELA (IFRS 15)

L'IFRS 15 prevede 5 fasi per la contabilizzazione dei ricavi dalla clientela.

1 – Identificazione del contratto con il cliente: l'IFRS 15 si applica quando le parti hanno accettato il contratto impegnandosi a rispettarlo.

2 – Identificazione degli impegni e prestazioni previsti dal contratto.

3 – Identificazione dell'ammontare della transazione (prezzo e termini di pagamento).

4 – Allocare il ricavo alle rispettive prestazioni, in presenza di diverse obbligazioni.

5 – Rilevare il ricavo in base alla prestazione effettuata, cioè quando si trasferisce al cliente il controllo del bene o servizio oggetto del contratto.

DEFINIZIONE COSTI (FRAME WORK)

Decrementi nelle attività o incrementi nelle passività che si concretizzano in decrementi nel patrimonio netto diversi dalle distribuzioni (rimborsi e dividendi) a favore dei portatori di capitale.

Costi correlati ai ricavi → *matching principle.*

OIC → rilevazione ricavi e costi

RICAVI:

- **processo produttivo completato;**
- **scambio già avvenuto → passaggio sostanziale e non solo formale del titolo di proprietà → trasferimento dei rischi e dei benefici.**

COSTI → correlazione ai ricavi:

- **per associazione di causa ad effetto;**
- **per ripartizione utilità funzionale;**
- **per imputazione diretta al C.E. → per il trascorrere del tempo (es. interessi) o per il venir meno della funzionalità (es. svalutazioni).**

N.B. → sono costi d'esercizio anche quelli non correlati con i ricavi se non costituiscono attività recuperabili (es. distruzione di merci).

PRINCIPIO DELLA PRUDENZA

IAS → competenza prevale su prudenza.

Prudenza (Framework2018) → cautela nel formulare giudizi in presenza di condizioni di incertezza, per evitare sopravvalutazioni di attività e ricavi e sottovalutazioni di passività e costi.

Possibilità di anticipare margini lordi positivi in formazione → *fair value*.

No asimmetria nelle valutazioni in via generale (prevista da IAS/IFRS specifici).

COD. CIV./OIC → di norma la prudenza prevale su competenza.

Utili non realizzati → NO

Asimmetria nelle valutazioni

Perdite presunte → SI

Utilizzo del *fair value* solo per strumenti finanziari derivati.

PREVALENZA DELLA SOSTANZA SULLA FORMA

Sia gli IAS/IFRS sia il codice civile prevedono il principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

In alcuni casi, però, a livello civilistico la forma prevale sulla sostanza → esempio del leasing finanziario contabilizzato con il metodo patrimoniale (o dei canoni) e non con il metodo finanziario.