

# **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.**