



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

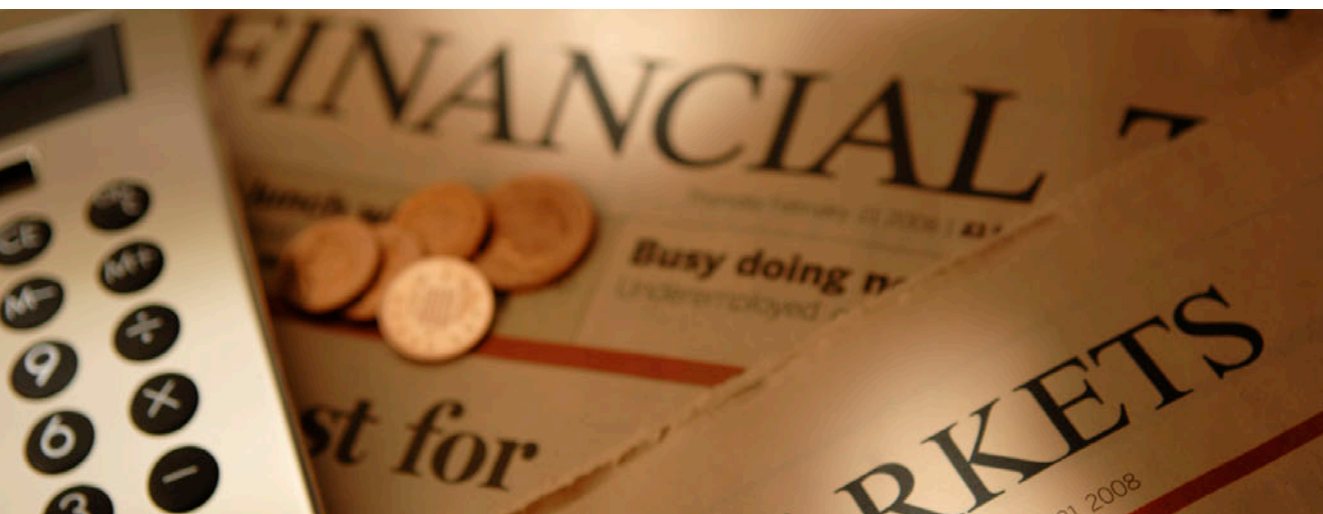
Componente della Commissione OIC

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

www.mba.luiss.it/emias

