

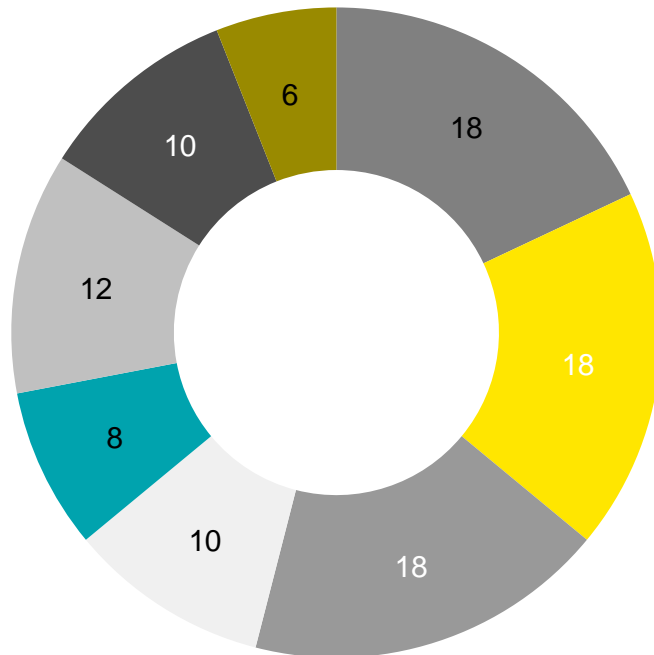
# **BILANCI REDATTI IN BASE AI NUOVI OIC: CASI E QUESITI**

Esperienza derivante dall'attività di  
revisione



# Principali questioni

---

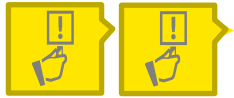


- Postulati di bilancio (18%)
- Strumenti finanziari derivati (18%)
- Rilevazione crediti e debiti (18%)
- Eliminazione comp.straord. (10%)
- Rendiconto finanziario (8%)

# Postulati di bilancio

---

## ▶ Principio della sostanza economica [cfr. 1-bis) C I Art. 2423-bis C.C.]



ambito di applicazione e declinazione pratica: principio generale o limitata a casi già previsti dai principi relativi alle singole tematiche?


- ▶ contabilizzazione dei ricavi e costi (es. quando le disposizioni contrattuali non riflettono appieno il principio di correlazione costi e ricavi o differenti componenti)
- ▶ opzioni su strumenti di capitale oggetto di una operazione straordinaria
- ▶ clausole di revisione prezzo già note alla stipula del contratto (es. c.d. “*earn-out*”)
- ▶ operazioni di conferimento in processi di riorganizzazione
- ▶ debito vs. equity (es. SFP)

## ▶ Principio della (ir)rilevanza [cfr. C IV Art. 2423-bis C.C.]

- ▶ definizione e determinazione della “rilevanza” (ottica del preparers, dell'utilizzatore e del revisore)

# Strumenti finanziari derivati



---

- ▶ Impatto diversificato per impresa e settori
-  Classificazione componenti di conto economico per trattamento contabile “non hedge”
  - ▶ componenti realizzate e valutative
- ▶ Ownership del calcolo del Fair Value
- ▶ Regole di prima applicazione: trattamento facoltativo [cfr. OIC 32.139-142]
- ▶ Effetti riscontrati sul patrimonio netto per effetto delle nuove norme [cfr. 11-bis) C I Art. 2426 C.C.]


# Rilevazione dei crediti e debiti

---

- ▶ ambito di applicazione del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale

  applicabilità della deroga ex. art. 12 del D.Lgs 139/2015 (in particolare con riferimento al momento in cui identificare l'occorrenza dell'operazione cui il credito/debito era correlato)

- ▶ tipologia di crediti/debiti oggetto della disciplina



 stima dei flussi di incasso/pagamento alla rilevazione iniziale basata su valutazioni anche “sostanziali” e declinazione del concetto di (ir)rilevanza

 modifiche successive alle vicende dei flussi finanziari

- ▶ modello di derecognition delle passività e coesistenza con OIC 6 [cfr. OIC 19.73]
- ▶ stipula piani di rientro

# Eliminazione componenti straordinarie

---

-  impatti in sede di analisi di bilancio (es. per verifica clausole contrattuali/covenants, benchmarking ect...)
-  prassi nella classificazione delle sopravvenienze ed inusssistenze attive e passive [cfr. OIC 12.56-84]
  - ▶ informativa su ricavi e costi eccezionali [cfr. OIC 12.115]

# Rendiconto finanziario

---

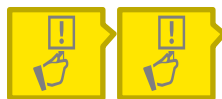


nuovo componente di bilancio ed oggetto di relazione di revisione [cfr. C I Art. 2423 C.C.]

- ▶ rendiconto finanziario e bilancio abbreviato ex. art. 2435-bis
- ▶ collocazione del “*cash pooling*”
- ▶ rappresentazione in caso di operazioni straordinarie (in particolare fusione) [cfr. OIC 4.4.5]
- ▶ rendiconto finanziario e primo bilancio consolidato

# Contabilizzazione dividendi

---



abolizione del criterio di rilevazione per “maturazione”

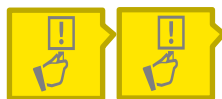
[cfr. OIC21.72, Motivazioni alla base delle decisioni assunte par.2]

- ▶ applicazione prospettica vs. retroattiva





# Rappresentazione applicazione retroattiva



modalità per rappresentare il c.d. “restatement” e relativa disclosure [cfr. OIC29.18, Motivazioni alla base delle decisioni assunte par.2]

## Possibili linee guida

1. Precisare che i principi non sono omogenei a quelli adottati nell'esercizio precedente per effetto delle novità introdotte.
2. Riassumere in un paragrafo (es. nella sezione «criteri di valutazione») le principali scelte operate dagli amministratori in sede di prima applicazione tra le diverse opzioni possibili.
3. Riepilogare in un paragrafo tutti gli effetti dei cambiamenti di principio sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.
4. Effettuare riferimenti incrociati tra le voci interessate dai cambiamenti di principio.
5. Precisare le voci comparative interessate da una riesposizione.
6. Nel prospetto delle movimentazioni di patrimonio netto in nota integrativa presentare il saldo di apertura del comparativo «pre-restatement» e le voci, anche raggruppate, che rettificano tale saldo in modo da rappresentare in bilancio anche il saldo di apertura del comparativo «restated».



**GRAZIE!**



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.

