

**ALTA FORMAZIONE** ANNO FORMATIVO 2023

# LA PRIMA ADOZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI E NAZIONALI

Aspetti contabili, fiscali e regimi  
di riallineamento



---

Coordinamento scientifico: **DONATELLA BUSSO**

Permette di maturare **9 CFP**



**3 DIRETTE WEB DI 3 ORE**  
**NOVEMBRE 2023**

La nostra formazione comodamente sul tuo pc  
**FORMAZIONE.EUTEKNE.IT**

## DATE E ORARI DELLE DIRETTE

<b>DIRETTA 1</b>	<b>9 novembre 2023</b>	14:30-17:30
<b>DIRETTA 2</b>	<b>16 novembre 2023</b>	14:30-17:30
<b>DIRETTA 3</b>	<b>23 novembre 2023</b>	14:30-17:30

## DOCENTI

### **DONATELLA BUSO**

Professoressa Ordinaria di Economia Aziendale – Università degli Studi di Torino,  
Dottore Commercialista

### **GUERINO RUSSETTI**

Dottore Commercialista, Revisore Legale

### **VALERIA RUSSO**

Dottore Commercialista, Revisore Legale

## PRESENTAZIONE E OBIETTIVI

Il passaggio agli IFRS per le società che non sono obbligate al loro utilizzo può avere diverse motivazioni: ingresso in un gruppo che adotta i principi contabili internazionali, acquisizione di quote societarie da parte di fondi di private equity, crescita della società e conseguente necessità di presentare un bilancio maggiormente allineato a quello dei concorrenti.

L'abbandono dei principi contabili nazionali a favore degli IFRS richiede una adeguata preparazione sia sotto il profilo contabile sia sotto il profilo fiscale.

È necessario, infatti, predisporre una situazione patrimoniale di apertura alla data di passaggio agli IFRS applicando gli standard internazionali come se fossero stati applicati da sempre.

L'IFRS 1 – First-Time-Adoption (FTA) prevede una serie di esenzioni che devono essere attentamente valutate, anche tenendo in considerazione le ricadute sugli esercizi successivi.

Sotto l'aspetto fiscale, la disciplina di riferimento - improntata, in linea generale, al mantenimento sulle "operazioni pregresse" delle previgenti regole contabili e fiscali (criterio di neutralità) - pone una serie di complicazioni applicative e la necessità di effettuare una delicata valutazione sull'opportunità di ricorrere all'opzione per il regime di riallineamento dei valori contabili e fiscali: si manifesta, in altri termini, l'esigenza di effettuare una accurata analisi costi-benefici orientata alla valutazione dell'effettiva incidenza degli oneri amministrativi connessi alla gestione del "doppio binario" (tra valori contabili e valori fiscali) che il citato criterio di neutralità impone.

Alcune realtà, a seguito di delisting ovvero di ingresso in gruppi che adottano i principi contabili nazionali potrebbero essere interessate ad abbandonare gli IFRS, praticando la cosiddetta Last-Time-Adoption (LTA).

Sotto il profilo contabile, l'OIC 33 disciplina il passaggio mentre, sotto il profilo fiscale c'è una maggiore incertezza.

Attraverso le tre dirette, i partecipanti saranno accompagnati nei meandri delle regole contabili e fiscali al fine di poter valutare e gestire al meglio la prima adozione degli IFRS (FTA) o il loro abbandono a favore degli OIC (LTA).

# PROGRAMMA

DIRETTA 1 – 9 novembre 2023 (14:30-17:30)

## FIRST-TIME ADOPTION: ASPETTI CONTABILI E FISCALI

**CNDCEC: 3 CFP (C.1.4)**

**MEF: 3 crediti (B.4.62)**

### Premesse contabili – IFRS 1

- La data di passaggio, i principi contabili da applicare e i documenti da predisporre
- L'applicazione retroattiva dei principi contabili internazionali alla data di passaggio
- Le esenzioni facoltative all'applicazione retroattiva: opportunità per il first adopter
- Le eccezioni obbligatorie per impedire di utilizzare informazioni non disponibili alla data di passaggio

### Aspetti fiscali della First-Time Adoption

- Regime transitorio per le "operazioni pregresse": identificazione casistica delle operazioni pregresse e conseguente trattamento fiscale
- Regime di riallineamento in sede di FTA (Art. 15 del DL n. 185/2008): divergenze da nuove qualificazioni, imputazioni temporali, classificazioni e valutazioni e divergenze da D.Lgs. n. 38/2005 (art. 13)
  - Riallineamenti per saldo globale e per singola fattispecie
  - Riallineamento fattispecie ex art. 13 del D.Lgs n- 38/2005
- Modalità e termini di esercizio dell'opzione di riallineamento

**RISPOSTE AI QUESITI**

DIRETTA 2 – 16 novembre 2023 (14:30-17:30)

## FIRST-TIME ADOPTION: CASE STUDY

**CNDCEC: 3 CFP (C.1.4)**

**MEF: 3 crediti (B.4.62)**

### Analisi di specifiche casistiche sotto il profilo contabile e fiscale

- Immobili e attività materiali
- Attività immateriali
- Investimenti immobiliari
- Noleggi, rimanenze, affitti di immobili e leasing
- Ricavi da contratti con i clienti
- Avviamento derivante da operazioni straordinarie antecedenti il passaggio agli IFRS
- Adozione degli IFRS da parte di controllate già consolidate in un bilancio consolidato IFRS
- Strumenti finanziari: attività e passività finanziarie e derivati
- Strumenti finanziari rappresentativi di patrimonio netto
- Trattamento di fine rapporto
- Piani di incentivazione basati sulle azioni
- Fondi per rischi e oneri

**RISPOSTE AI QUESITI**

## PROGRAMMA

DIRETTA 3 – 23 novembre 2023 (14:30-17:30)

### LAST TIME ADOPTION E PARTICOLARITÀ SU FTA/LTA

**CNDCEC: 3 CFP (C.1.4)**

**MEF: 3 crediti (B.4.62)**

#### Premesse contabili – OIC 33 – LTA

- Le condizioni per l'abbandono degli IFRS
- L'applicazione retroattiva dei principi contabili nazionali alla data di primo utilizzo degli OIC
- Esenzioni dall'applicazione retroattiva
- Casi applicativi

#### Aspetti fiscali

- Regime transitorio per le "operazioni pregresse": identificazione casistica delle operazioni pregresse e conseguente trattamento fiscale
- Le regole di neutralità o di realizzo desumibili dalla normativa e dalla prassi di riferimento

#### Particolarità su FTA/LTA

- La FTA/LTA nelle operazioni straordinarie
- Le informazioni da produrre nel primo bilancio redatto secondo gli IFRS e nel caso della LTA
- Trattamento civilistico e fiscale delle riserve derivanti da FTA/LTA

#### Gli scenari possibili con il disegno di legge di delega fiscale

### RISPOSTE AI QUESITI

## INFORMAZIONI GENERALI

### QUOTE DI PARTECIPAZIONE

#### PERCORSO COMPLETO (3 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA	€ 500 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 420 + IVA

Sconto di € 50 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

#### 1 DIRETTA WEB (A SCELTA)

QUOTA ORDINARIA	€ 180 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 160 + IVA

Sconto di € 20 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

### COME PARTECIPARE



Una volta effettuata l'iscrizione, prima di ogni diretta web, il partecipante riceverà una e-mail dalla segreteria organizzativa (formazione@eutekne.it) con:

- **agenda dell'incontro**
- **materiale didattico**
- **credenziali** personali e **link** per accedere all'incontro

Sono previsti tre invii e-mail di promemoria, dai 3 giorni antecedenti ad un'ora prima della data programmata per la diretta web.

**Durante la diretta web** il partecipante potrà **interagire con i docenti** sottoponendo i **propri quesiti** che troveranno risposta in diretta o successivamente.

## CREDITI FORMATIVI



È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC. La frequentazione del percorso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **9 CFP**.

**CNDCEC: 9 CFP – MEF: 9 crediti non caratterizzanti\***

Per il riconoscimento dei crediti è indispensabile che la fruizione degli incontri avvenga in diretta; non sono pertanto riconosciuti crediti formativi in caso di visione in differita (registrazione).

Dal 1° ottobre **NON** è più necessario confermare la presenza attraverso i test di verifica proposti ad intervalli di tempo irregolari nel corso della diretta web, né superare un questionario di verifica al termine dell'evento. I crediti saranno conseguiti in relazione ai tempi di fruizione dell'evento tracciati dalla piattaforma.

L'attestato di partecipazione sarà scaricabile nell'area "crediti formativi" del portale [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it) **48 ore dopo la conclusione dell'evento**.

*\* Valido solo per i revisori legali iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti degli Esperti Contabili*

## MATERIALE DIDATTICO



Ai partecipanti verranno messe a disposizione le **dispense** elaborate dai docenti presenti alle singole dirette web. L'intero materiale sarà scaricabile dal sito [web.formazione.eutekne.it](http://web.formazione.eutekne.it), sezione I MIEI CORSI – MATERIALE DIDATTICO.

## NOTE ORGANIZZATIVE



È possibile visionare, nell'**area riservata** del sito web, la **differita completa dell'incontro**. La sola visione della differita non permette di maturare crediti formativi.

## REQUISITI DI SISTEMA



I requisiti di sistema per poter partecipare alla diretta web sono:

- una connessione internet stabile
- un PC (laptop/desktop) con audio attivo
- avere installato il programma **Adobe Connect**

A conclusione della diretta web sarà possibile scaricare il relativo attestato di partecipazione.

## MODALITÀ D'ISCRIZIONE

Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito web [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it), area Alta formazione.

Al fine di consentire una corretta attivazione, **dalle 24 ore antecedenti l'inizio del corso**, sarà possibile effettuare la prenotazione e il **pagamento solo tramite carta di credito**.

## DISDETTE

Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 2 giorni lavorativi antecedenti** la prima diretta web, tramite e-mail a [iscrizioni@eutekne.it](mailto:iscrizioni@eutekne.it) oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

## CONDIZIONI

L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare la diretta web qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.