

## INTRODUZIONE

L'Unione Europea, per favorire la comparabilità dei bilanci, ha recepito i principi contabili internazionali elaborati dall'International Accounting Standard Board, la cui adozione prevede notevoli modifiche alle regole di redazione dei bilanci.

In Italia, il decreto legislativo n. 38 del 28 febbraio 2005, che recepisce il Regolamento Europeo 1606/2002, ha previsto l'applicazione degli International Financial Reporting Standard (IAS/IFRS) obbligatoria per i bilanci consolidati e per i bilanci d'esercizio delle imprese con titoli quotati, delle banche, delle assicurazioni e degli intermediari finanziari.

Invece, l'applicazione facoltativa è prevista per il bilancio d'esercizio delle società incluse nel bilancio consolidato di un'impresa quotata, e anche per tutte le altre società tenute alla redazione di un bilancio consolidato, nonché le relative controllate e collegate ricomprese nei bilanci consolidati, purché superino i parametri per la redazione del bilancio in forma abbreviata.

# EmIAS

## EXECUTIVE MASTER

### PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (IAS/IFRS)

Allo scopo di promuovere un miglioramento della disciplina contabile vigente per la generalità delle imprese, favorendone anche un graduale avvicinamento agli IAS/IFRS (o quanto meno prevedendo la possibilità per le singole imprese/singoli Stati Membri di operare tale avvicinamento), il legislatore comunitario ha provveduto a “modernizzare” le vigenti direttive contabili. In particolare, la direttiva n. 2001/65/CE (c.d. “Direttiva fair value”) in materia di regole di valutazione per i bilanci di taluni tipi di società nonché di banche e di altre istituzioni finanziarie ha introdotto la possibilità di valutare al fair value alcuni strumenti finanziari. La direttiva n. 2003/51/CE (c.d. “Direttiva modernizzazione”) in materia di conti di taluni tipi di società nonché di banche e imprese di assicurazioni ha introdotto varie disposizioni volte ad armonizzare la normativa contabile europea ai principi contabili internazionali, assicurando condizioni di parità competitiva. La revisione degli articoli del Codice Civile relativi ai bilanci delle imprese, c.d. “modernizzazione delle direttive contabili”, che introduce anche per le imprese escluse dall’applicazione obbligatoria o facoltativa degli IAS/IFRS, nuovi criteri di valutazione più coerenti con gli standard internazionali, è la direzione verso cui il Legislatore italiano si sta orientando.

## OBIETTIVI

L’EMIAS si pone l’obiettivo di analizzare in modo diffuso la disciplina prevista dai principi contabili internazionali. In particolare, ha lo scopo di analizzare la struttura di un bilancio IAS/IFRS, i criteri di valutazione previsti dagli IAS/IFRS per le principali aree di bilancio (immobilizzazioni materiali o immateriali, strumenti finanziari, accantonamento ai fondi, operazioni di leasing, rimanenze, iscrizione dei ricavi, ecc...) nonché le differenze tra la disciplina internazionale e quella nazionale e gli impatti sull’organizzazione aziendale e sui processi che la loro adozione comporta.

Nello svolgimento del corso, grande importanza è data alle implicazioni di carattere fiscale derivanti dall’applicazione dei principi contabili internazionali, alla luce delle attuali disposizioni del TUIR (Testo unico delle imposte dei redditi) e delle disposizioni contenute legge finanziaria 2008 (legge 24 dicembre 2007, n. 244). Pertanto, per ogni singola voce di bilancio, che verrà trattata da un punto di vista contabile, l’esposizione sarà arricchita anche dalle implicazioni di carattere fiscale.

La trattazione è accompagnata da esercitazioni, documenti e casi pratici.

## A CHI È RIVOLTO

- Direttori amministrativi e finanziari
- Amministrazione finanziaria
- Financial accountant
- Controller
- Auditor
- Dottori commercialisti ed esperti contabili
- Tax manager

## ORGANIZZAZIONE E FACULTY

### Direttore del Master

**Franco Fontana**

Direttore LUISS Business School

### Coordinatore del Master

**Paolo Moretti**

Docente di Economia Aziendale LUISS Guido Carli;  
Consigliere Nazionale CNDCEC

### Comitato Scientifico

**Attilio Befera**

Direttore Generale dell’Agenzia delle Entrate

**Claudio Bianchi**

Ordinario di Economia Aziendale Università Sapienza

## **Matteo Caratozzolo**

Presidente Commissione Principi Contabili ODC di Roma

## **Giulio De Capraris**

Vice-direttore Area Fiscale-Finanza-Diritto di impresa di Confindustria

## **Flavio Dezzani**

Presidente del Comitato Tecnico Scientifico O.I.C.;  
Ordinario di Ragioneria Università di Torino

## **Fabrizio Di Lazzaro**

Ordinario di Economia Aziendale LUISS Guido Carli;  
Componente Commissione O.I.C.

## **Augusto Fantozzi**

Ordinario di Diritto Tributario Università Sapienza - Roma

## **Franco Gallo**

Ordinario di Diritto Tributario

## **Fabrizia Lapecorella**

Direttore Generale delle Finanze

## **Maurizio Leo**

Commissione Finanze della Camera dei Deputati;  
Presidente Commissione Fiscale O.I.C.

## **Gerardo Longobardi**

Presidente Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma

## **Raffaello Lupi**

Ordinario di Diritto Tributario Università Tor Vergata

## **Andrea Monorchio**

Ordinario Contabilità di Stato Università di Siena;  
Docente di Economia Pubblica LUISS Guido Carli

## **Carlo Salvatori**

Amministratore delegato UNIPOL

## **Salvatore Sarcone**

Ordinario di Economia Aziendale Università Tor Vergata

## **Claudio Siciliotti**

Presidente del Consiglio Nazionale CNDCEC

## **Massimo Tezzon**

Segretario Generale O.I.C.

## **Ivan Vacca**

Co-Direttore ASSONIME

## **TUTOR D'AREA**

Il master avrà inoltre a disposizione un tutor che sarà sempre presente durante le sessioni didattiche e fornirà supporto nella formazione e-learning.

## **FACULTY**

### **MASTER LUISS "Principi Contabili Internazionali"**

#### **DOCENTI (Diritto tributario)**

**Vincenzo Busa**, Direttore Centrale dell'Agenzia delle Entrate

**Gabriella D'Alessio**, Ufficio Studi A.N.I.A.

**Gianluca De Candia**, Direttore operativo ASSILEA

**Annibale Dodero**, Dirigente dell'Agenzia delle Entrate

**Gabriele Escalar**, Commissione fiscale OIC

**Augusto Fantozzi**, Ordinario di Diritto Tributario  
Università Sapienza - Roma

**Gianfranco Ferranti**, Scuola Superiore dell'Economia  
e delle Finanze

**Maurizio Leo**, Presidente Commissione Fiscale OIC

**Raffaello Lupi**, Ordinario Diritto Tributario  
Università Tor Vergata

**Stefano Marchese**, Vice-Presidente FEE; Consigliere  
Nazionale CNDCEC

**Francesca Mariotti**, Area Fiscalità, Finanza e Diritto  
d'Impresa Confindustria

**Nicola Mazza**, Commissione fiscale OIC

**Luca Miele**, Dirigente Dipartimento Finanze

**Paolo Puglisi**, Direttore Centrale Finanze

**Raffaele Rizzardi**, Docente Tecnica Professionale  
Università di Pavia

**Francesco Rossi Ragazzi**, Docente di Diritto Tributario  
Università G. D'Annunzio - Chieti e Pescara

**Livia Salvini**, Docente di Diritto Tributario LUISS Guido Carli

**Gianfilippo Scifoni**, Dirigente dell'Agenzia delle Entrate

**Alfonso Trivoli**, Presidente Commissione Fiscale ODCEC Roma

**Laura Zaccaria**, Responsabile della funzione Bilancio  
Vigilanza e Tributario dell'ABI

## MASTER LUISS "Principi Contabili Internazionali"

DOCENTI (Diritto Societario)

**Andrea Angelino**, Responsabile Amministrativo Gruppo ENEL

**Fabio Bernardi**, Partner Lexjus - associazione professionale

**Maria Teresa Bianchi**, Docente di Economia Aziendale  
Università Sapienza

**Ubaldo Cacciamani**, Commissione principi contabili CNDCEC

**Nicola Caputo**, Responsabile Fiscale Confagricoltura

**Matteo Caratozzolo**, Presidente Commissione Principi  
Contabili ODCEC di Roma

**Luciano De Angelis**, Commercialista - Editorialista

**Anna Rita de Mauro**, Partner Lexjus - associazione  
professionale

**Flavio Dezzani**, Presidente del Comitato Tecnico  
Scientifico O.I.C.; Ordinario di Ragioneria Università di Torino

**Alfonso Di Carlo**, Ordinario di Economia Aziendale  
Università Tor Vergata

**Fabrizio Di Lazzaro**, Ordinario di Economia Aziendale  
LUISS Guido Carli

**Piero Di Salvo**, Commissione OIC

**Angelo Doni**, Commissione OIC

**Bruno Ferroni**, Dirigente Affari Fiscali e Societari Gruppo  
Ferrero S.p.A.

**Giovanni Fiori**, Ordinario di Economia Aziendale  
LUISS Guido Carli

**Fabio Fortuna**, Straordinario di Economia Aziendale UNISU  
Università Telematica delle Scienze Umane "Niccolò Cusano"

**Alessandro Gaetano**, Ordinario di Economia Aziendale  
Università Tor Vergata

**Alessio Iannucci**, Istituto di Ricerca Dottori  
Commercialisti ed Esperti Contabili

**Raffaele Marcello**, Docente di Economia Aziendale  
Università G. D'Annunzio - Chieti e Pescara

**Renzo Parisotto**, Vice Direttore Generale Gruppo UBI Banca

**Franco Roscini Vitali**, Commercialista - Editorialista

**Simone Scettri**, Vice-Presidente ASSIREVI

**Alessandro Sura**, Ricercatore Economia Aziendale  
Università Sapienza

**Massimo Tezzon**, Segretario Generale OIC

**Ivan Vacca**, Co-Direttore ASSONIME

**Marco Venuti**, Segretario dei Comitati OIC

## PATROCINIO/PARTNERSHIP

**Fondazione** - Istituto di Ricerca Dottori Commercialisti ed  
Esperti Contabili

**Fondazione Telos** - Centro Studi ODCEC di Roma

**Accademia Romana di Ragioneria**



## STRUTTURA DEL PROGRAMMA

L'EmIAS è un executive master della durata di 5 mesi (Novembre 2008 - Marzo 2009) strutturato in 5 moduli, per complessive 210 ore di didattica, comprensive di lezioni ex cathedra, testimonianze e esercitazioni, che si svolgono con la formula week-end.

Le lezioni di didattica sono integrate da sessioni di e-learning che si svolgeranno dal lunedì al giovedì.

La combinazione di più approcci e tecnologie di insegnamento e di apprendimento (blended learning) crea un ambiente e un contesto di apprendimento variegato e dinamico che aumenta la partecipazione individuale e sviluppa il peer learning (apprendimento tra partecipanti).

**Venerdì** | ore 15.00 - 19.00

- Analisi delle principali disposizioni del principio contabile internazionale
- Differenze con la prassi contabile nazionale
- Analisi dei problemi di coordinamento fiscale
- Testimonianza aziendale relativa all'applicazione del principio

**Sabato** | ore 9.00 - 14.00

- Esercitazioni pratiche e laboratori
- Case History
- Impatto sui sistemi informativi

**dal Lunedì al Giovedì**

L'EmIAS mette a disposizione un **learning management system** per la gestione dei corsi in modalità **distance learning**.

La tecnologia permette di usufruire di lezioni a distanza, di condividere materiali didattici, di svolgere verifiche di apprendimento on-line e di mantenere traccia delle discussioni tematiche attraverso forum on-line e sistemi di comunicazione elettronica.

**Il calendario delle lezioni è consultabile online alla pagina [www.mba.luiss.it/emias](http://www.mba.luiss.it/emias)**

## PROGRAMMA DELL'EmIAS

Il Master comprende 5 moduli frequentabili anche separatamente.

**MODULO I:** Principi generali e schemi di bilancio

**MODULO II:** Attività materiali e immateriali

**MODULO III:** Costi e ricavi

**MODULO IV:** Partecipazioni

**MODULO V:** Strumenti finanziari

## Modulo I - Principi generali e schemi di bilancio

### Introduzione ai Principi contabili internazionali (IAS/IFRS)

- L'armonizzazione contabile UE; la situazione normativa in Italia e le prospettive future
- Gli organismi coinvolti: IASB, IFRIC e EFRAG
- Il processo di omologazione dei principi IAS/IFRS
- Finalità e destinatari del bilancio IAS
- Il *framework*: principi generali di un bilancio IAS

### Schemi di bilancio (IAS 1)

- Lo schema e il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico, del prospetto dei movimenti del patrimonio netto e del 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 (IAS 14 e IFRS 8) e il bilancio infrannuale (IAS 34)

### Le operazioni con parti correlate (IAS 24)

### La transizione ai principi contabili internazionali (IFRS 1)

- Cenni sulla first time adoption
- La gestione del passaggio agli IAS/IFRS
- La data di transizione ed i prospetti di riconciliazione richiesti
- Le esenzioni e le eccezioni all'applicazione retrospettica di alcuni IFRS

### Riserve nel bilancio di esercizio redatto in conformità agli IAS

- Disciplina a regime contenuta nell'art. 6 D.Lgs. 38/2005 ed analisi di casi specifici non espressamente disciplinati (riserve da stock option, spese di sviluppo, componente di patrimonio netto di strumenti ibridi, ecc.)
- Disciplina prevista in sede di transizione dall'art. 7 D.Lgs. 38/2005
- Aspetti fiscali

### Impatti degli IFRS su sistemi informativi e processi gestionali

- Impatti dei principi contabili internazionali sui sistemi informativi, sui processi, business management, contabilità e reporting
- Definizione degli steps operativi da effettuare
- Realizzazione di un master plan con identificazione delle priorità e scheduling delle attività da intraprendere

## Modulo II - Attività materiali e immateriali

### Immobili, impianti e macchinari (IAS 16)

- Operazioni di leasing (IAS 17)
- Investimenti in immobili (IAS 40)
- Attività biologiche (IAS 41)
- Criteri di capitalizzazione degli oneri finanziari (IAS 23)
- Aspetti fiscali

### Attività immateriali (IAS 38)

### Accordi per servizi in concessione (IFRIC 12)

- Aspetti fiscali

### 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)

- Attività operative cessate

### Contributi pubblici (IAS 20)

- Rilevazione contabile dei contributi in c/capitale e in c/esercizio
- Aspetti fiscali

## Modulo III - Costi e ricavi

### Ricavi (IAS 18)

- Tipologie di ricavi e rilevazione in bilancio
- Interessi, royalties e dividendi
- Aspetti fiscali

### Lavori su ordinazione (IAS 11)

- Rilevazione e determinazione dei costi e ricavi
- Aspetti fiscali

### Rimanenze

- Configurazioni di costo: fifo e costo medio ponderato

### Accantonamenti, passività ed attività potenziali (IAS 37)

- Contabilizzazione dei fondi rischi e oneri
- Aspetti fiscali

### Benefici ai dipendenti (IAS 19)

- Categorie di benefici ai dipendenti
- Rilevazione in bilancio
- Trattamento del TFR alla luce della previdenza complementare
- Aspetti fiscali

### Imposte correnti e differite (IAS 12)

- Fiscalità corrente e differita

### Operazioni in valuta (IAS 21) e (IAS 29)

- La conversione delle operazioni in valuta estera
- La gestione estera
- Aspetti fiscali

## Modulo IV - Partecipazioni

### Aggregazioni aziendali (IFRS 3)

- Identificazione di un'aggregazione aziendale
- Applicazione del metodo dell'acquisto (*purchase method*)
- *Common control transactions*
- Il nuovo principio IFRS 3
- Aspetti fiscali

### Partecipazioni in controllate (IAS 27)

- Il controllo
- Procedure di consolidamento
- Il consolidamento delle società a destinazione specifica (SIC 12)
- Bilancio consolidato e bilancio individuale

### Partecipazioni in collegate (IAS 28)

- L'influenza notevole
- Il metodo del patrimonio netto
- Le applicazioni del metodo del patrimonio netto

### Partecipazioni in joint venture (IAS 31)

- Gestioni a controllo congiunto; Beni a controllo congiunto; Beni ed entità a controllo congiunto
- Il consolidamento proporzionale ed il metodo del patrimonio netto
- Il nuovo progetto IASB sulle joint venture

## Modulo V - Strumenti finanziari

### Strumenti finanziari (IAS 32)

- Definizioni
- Gli strumenti finanziari composti
- Gli strumenti rappresentativi di capitale
- Classificazione degli strumenti finanziari

### Strumenti finanziari (IAS 39)

- Rilevazione iniziale
- Valutazioni successive (costo ammortizzato e *fair value*)
- *Fair value option*
- *Derecognition* e *continuing involvement*

### Strumenti finanziari (IAS 39)

- Determinazione del *fair value*
- *Impairment*

### Strumenti finanziari derivati (IAS 39)

- I derivati: definizioni
- Strumenti di copertura: tecniche di contabilizzazione e verifica dell'efficacia
- IFRS 7 - gestione del rischio ed informativa di bilancio

## ATTESTATI E RICONOSCIMENTO CREDITI

Al termine del master sarà rilasciato un attestato di partecipazione a coloro che avranno superato le prove di verifica di apprendimento e che avranno frequentato almeno l'80% delle attività di formazione previste dal programma.

Verrà richiesto ai singoli ordini professionali di appartenenza il riconoscimento dei crediti formativi.

## QUOTA DI ISCRIZIONE

4.800,00 Euro + IVA da corrispondere in due rate:

2.400,00 Euro + IVA per perfezionare l'iscrizione;

2.400,00 Euro + IVA entro il 31 Gennaio 2009.

## 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 - c/c 3/70 ABI 3002 CAB 3214  
ENTE 1974 - IBAN IT71W0300203214000000000370 - Viale Gorizia, 21 - 00198 Roma.

## PER CONTATTI E INFORMAZIONI

LUISS Business School  
Divisione MBA & Master  
Viale Pola, 12 - 00198 Roma  
e-mail: [emias@luiss.it](mailto:emias@luiss.it)  
[lbs@luiss.it](mailto:lbs@luiss.it)

[www.lbs.luiss.it](http://www.lbs.luiss.it) - sez. MBA & Master  
tel. +39 06 85 225 328 - 435  
Fax: +39 06 84 13 998

