



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI IAS-IFRS

PRINCIPI CONTABILI, CAMBIAMENTI NELLE STIME CONTABILI ED ERRORI (IAS 8)

Sonia Bianchi
Associate Partner Crowe Bompani SpA

IAS 8 – aspetti trattati

**Tematiche
trattate
da**

IAS 8

Scelta e cambiamento di principi contabili

Modifica di stime contabili

Correzioni di errori

**Impraticabilità della determinazione retroattiva dei
valori**

IAS 8 – finalità

Scelta e cambiamento di principi contabili

Modifica di stime contabili

Correzioni di errori

Impraticabilità della determinazione retroattiva dei valori

Il principio IAS 8 si propone di migliorare la significatività e l'attendibilità del bilancio delle entità e la comparabilità di tali bilanci nel tempo con bilanci di altre entità

Scelta e cambiamento di principi contabili

All'interno del principio contabile IAS 8 i principali aspetti trattati con riferimento alla scelta e cambiamento di principi contabili sono i seguenti:

**Selezione e
applicazione dei principi
contabili**

**Modifiche di principi
contabili**

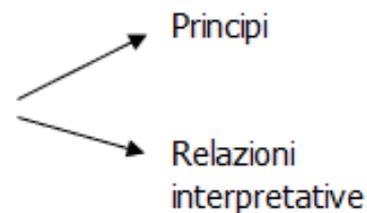
**Uniformità dei principi
contabili**

**Informazioni
integrative**

Scelta e cambiamento di principi contabili

Selezione e applicazione dei principi contabili

**Utilizzo di principi contabili
esistenti o di nuova
emanazione**

Applicazione di 

Tenendo presenti -> Guide applicative
Effetto irrilevante -> No applicazione

Focus materialità

**Assenza di Principi contabili
(es. Aggregazione aziendali
tra imprese sottoposte a
controllo comune)**

Applicazione di:

- ✓ Principi che trattano casi simili
- ✓ Regole generali (framework)
- ✓ Principi di altri organismi
- ✓ Letteratura e prassi consolidata

Scelta e cambiamento di principi contabili

Uniformità dei principi contabili

**Criteri e Principi contabili
uniformi**

**Criteri omogenei da un
esercizio all'altro**

Scelta e cambiamento di principi contabili

Modifiche di principi contabili

Regola Generale	comportamento da evitare in quanto in contrasto con l'obiettivo della comparabilità dei bilanci
Casi possibili	<ul style="list-style-type: none"> • richiesto da un principio IAS/IFRS o da un'interpretazione obbligatorio > Applicazione di eventuali disposizioni transitorie • in grado di fornire informazioni attendibili e più rilevanti volontario > applicazione IAS 8
Non rappresentano un cambio di P.C.	<ul style="list-style-type: none"> • Applicazione di un Principio contabile per operazioni, altri fatti o circostanze che differiscono nella sostanza da quelli precedenti • Applicazione di un nuovo Principio contabile per operazioni, altri fatti o circostanze che non si sono mai verificati in precedenza

Scelta e cambiamento di principi contabili

Modifiche di principi contabili

Applicazione Retroattiva

In linea generale l'applicazione di modifiche a principi contabili è da applicare retroattivamente.

- Si opera come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato, con rideterminazione delle informazioni comparative
- Rettifica dei saldi di apertura delle voci di patrimonio netto per il primo esercizio incluso nell'informativa comparativa

**Calcolo dell'effetto
cumulativo pregresso**

Scelta e cambiamento di principi contabili

Modifiche di principi contabili

**Applicazione
Retroattiva non
applicabile**

Impossibilità di definire gli effetti del cambiamento sui valori degli esercizi inclusi nell'informativa finanziaria comparativa



Rettifica a partire dal saldo di apertura dell'esercizio corrente

Impossibilità di quantificare l'effetto cumulativo del cambiamento per gli esercizi non più inclusi nell'informativa comparativa



-> applicazione Prospettica – il nuovo Principio è applicato da una certa data in poi, senza rideterminazione delle informazioni pregresse

Scelta e cambiamento di principi contabili

Informazioni integrative

Applicazione di uno IAS/IFRS

- Indicazione delle disposizioni seguite per attuare il cambiamento
- Natura del cambiamento
- Descrizione delle disposizioni transitorie, se presenti
- Disposizioni transitorie che possono influenzare gli esercizi successivi
- Importo della rettifica apportata nei documenti del bilancio, nei prospetti comparativi e negli esercizi precedenti
- Eventuali ragioni di non adozione dell'applicazione retroattiva

Scelta e cambiamento di principi contabili

Informazioni integrative

Cambiamento volontario di un PC

- Natura del cambiamento
- Motivazione del cambiamento
- Importo della rettifica apportata nei documenti del bilancio, nei prospetti contabili e negli esercizi precedenti
- Eventuali ragioni di non adesione dell'applicazione retroattiva

Scelta e cambiamento di principi contabili

Focus Materialità

Per gli esercizi che sono iniziati al o successivamente al 1 gennaio 2020 la definizione di materiale è stata rettificata nel paragrafo 7 dello IAS 1 e nel paragrafo 5 dello IAS 8 e risultano ora consistenti.

IAS 1 e IAS 8 definiscono il concetto di «rilevante/materiale» in omissioni o errate misurazioni di voci che potrebbero, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori prendono sulla base del bilancio.

La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o errata misurazione valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o natura della voce, o una combinazione di entrambe, potrebbe costituire il fattore determinante.

Modifica di stime contabili

All'interno del principio contabile IAS 8 i principali aspetti trattati con riferimento alla modifica di stime contabili sono i seguenti:

**Nozione di stima
contabile e revisione**

**Iscrizione del
cambiamento di stime
contabili**

**Informazioni
integrative**

Modifica di stime contabili

Nozione di stima contabile e revisione

STIMA CONTABILE

Valutazione delle operazioni in corso il cui esito dipende da future e incerte condizioni di realizzo o di svolgimento dell'attività aziendale. Tale valutazione è basata sulle informazioni disponibili nel momento di effettuazione.

Ne possono essere esempio, il fair value di attività o passività, il valore presumibile di realizzo dei crediti, vita utile residua di beni ammortizzabili etc.

Modifica di stime contabili

Nozione di stima contabile e revisione

REVISIONE STIMA

Vengono effettuate nel momento in cui:

- Avvengono mutamenti negli eventi e nelle circostanza alla base della stima
- Sono disponibili nuove informazioni
- Sviluppa maggiore esperienza

Modifica di stime contabili

Iscrizione del cambiamento di stime contabili

**APPLICAZIONE
PROSPETTICA**

Modifica di stime contabili

Informazioni integrative

Occorre fornire informazioni su

- Natura della stima
- Importo del cambiamento che influenza i valori dell'esercizio corrente ed, eventualmente, degli esercizi successivi

Correzioni di errori

All'interno del principio contabile IAS 8 i principali aspetti trattati con riferimento alle correzioni di errori sono i seguenti:

Modalità operative

**Informazioni
integrative**

Correzioni di errori

Modalità operative

ERRORI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI

Si tratta di omissioni di informazioni o informazioni inesatte derivanti dall'uso, o dall'uso improprio, di informazioni attendibili che:

- Erano disponibili nel momento in cui il bilancio è stato preparato (autorizzato alla pubblicazione)
- Potevano ragionevolmente essere ottenute e tenute in considerazione nella preparazione e presentazione del bilancio

Correzioni di errori

Modalità operative

LA METODOLOGIA

Correzione in **via retroattiva** nel primo bilancio pubblicato dopo l'individuazione dell'errore

Rettifica dei saldi di apertura delle attività, delle passività e del patrimonio netto riferiti al primo esercizio incluso nell'informativa comparativa

Rideterminazione dei valori di informativa comparativa riferita agli esercizi influenzati dall'errore

Correzioni di errori

Informazioni integrative

Informativa da fornire

Natura dell'errore commesso negli esercizi precedenti

Importo della correzione effettuata per ogni esercizio incluso in informativa comparativa

Importo della rettifica relativa all'effetto cumulativo pregresso per gli esercizi precedenti

Impraticabilità determinazione retroattiva

Cambiamento di P.C.

Correzione di errori

**Determinazione retroattiva
dei valori**

Presupposti per l'applicazione

- Informazioni relative alle circostanze che sussistevano al momento dell'effettuazione della stima
- Informazioni disponibili nel momento in cui era stata presa la decisione originaria

No uso di informazioni conosciute a «posteriori»

Confronto IAS/IFRS vs OIC

Dal confronto tra l'OIC 29 e lo IAS 8 emergono diverse analogie e alcune differenze nelle modalità di rilevazione dei cambiamenti dei principi contabili, delle stime contabili e nella correzione degli errori.

Va segnalato che, a differenza di quanto previsto dall'OIC 29, lo IAS 8 non affronta direttamente le operazioni ed i fatti che sono intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Confronto IAS/IFRS vs OIC

Tematica	IAS	OIC
Cambiamenti principi contabili	IAS 8. Richiede di modificare i dati comparativi ed il patrimonio di apertura dell'anno precedente, a meno che le disposizioni transitorie contenute in nuovo principio contabile contengano previsioni differenti.	OIC 29. Simile agli IFRS e con specifiche disposizioni all'interno di ciascun principio contabile di riferimento.
Cambiamenti o di stime contabili	IAS 8. Contabilizzare l'effetto nel risultato dell'esercizio corrente.	OIC 29. Simile agli IFRS.

Confronto IAS/IFRS vs OIC

Tematica	IAS	OIC
Correzione di errore determinante	IAS 8. Richiede di modificare i dati comparativi ed il patrimonio netto di apertura dell'anno precedente se si tratta di errori rilevanti. L'effetto va incluso nel risultato di esercizio corrente se si tratta di errori non significativi.	OIC 29. Simile agli IFRS.

Sonia Bianchi

*Dottore commercialista
Revisore Legale dei Conti*

Associate Partner – Crowe Bompani SpA
s.bianchi@crowebompani.it