



PUBBLICA CONSULTAZIONE
PER IL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DEI
PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

Si prega di inviare le risposte entro e non oltre il **31 luglio 2010**. Al termine della consultazione, sul sito web dell'OIC sarà pubblicato un documento riepilogativo delle osservazioni pervenute.

Le risposte possono essere inviate all'indirizzo di posta elettronica staff@fondazioneoic.it, precisando nell'oggetto "Progetto di aggiornamento dei principi contabili nazionali".

o, in alternativa, per posta a "OIC – Organismo Italiano di Contabilità, via Poli 29, 00187 Roma" oppure al numero di fax 06.69766830.

Si prega di indicare:

- Nominativo:
- Professione e organizzazione di appartenenza:
- E-mail:

(si prega di utilizzare una scheda per ogni specifico documento)

scheda n°

DOCUMENTI VIGENTI

Documento OIC: titolo e numero

Documento OIC 16 “Le immobilizzazioni materiali” e Documento interpretativo n° 1 del Principio contabile 12 “Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi”.

1. Ritenete che vi siano parti del suddetto documento che andrebbero SOSTITUITE o ELIMINATE, perché non più attuali?

Se sì, quali specifiche parti (indicare capitolo, paragrafo), e per quale ragione? Quali disposizioni avete tenuto in considerazione? Indicare eventualmente la riformulazione suggerita.

Parti da sostituire/eliminare ed eventuale riformulazione suggerita:

Documento OIC 16, capitolo D.Valutazione, paragrafo D.V oneri finanziari - alla pagina 17 dovrebbe essere eliminato tutto il primo capoverso “Gli oneri finanziari di solito costituiscono spese dell'esercizio e vanno imputati direttamente al conto economico dell'esercizio in cui maturano” e alla pagina 18 (secondo capoverso) andrebbe sostituita la dicitura “... **possono** essere capitalizzati” in “... **devono** essere capitalizzati”.

Dati per soddisfatti tutti i requisiti della capitalizzazione, tali variazioni **eliminarebbero** la possibilità di “politiche di bilancio” e soprattutto aumenterebbero la comparabilità tra, per esempio, due bilanci che mostrano operazioni simili ma dove in uno gli oneri finanziari sono “spesati a conto economico” e nell'altro “compresi nel valore delle immobilizzazioni materiali”.

Documento interpretativo n° 1 del Principio contabile 12 “Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi”, capitolo A.Valore della produzione, paragrafo A.IV Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni -

alla pagina 3 dovrebbe essere eliminato tutto il secondo capoverso “Gli eventuali oneri finanziari capitalizzati devono essere compresi nell'importo di questa voce e non portati a rettifica dell'importo della voce C17”.

Tali variazioni sarebbero opportune per far chiarezza nella diatriba che vige (soprattutto in dottrina) tra il metodo di capitalizzazione **indiretto** (con passaggio a conto economico nelle voci A4 e C17) e **diretto** (direttamente “a cespite”) degli oneri finanziari. I principi contabili attuali, nella regola generale, prediligono l'approccio **indiretto** ma a parere di chi scrive non solo il metodo **diretto** non è vietato ma addirittura è il più corretto ai fini di una rappresentazione *veritiera* e *corretta* e di *chiarezza* delle sintesi di bilancio. Il metodo **diretto** consentirebbe una migliore esposizione delle operazioni/fatti aziendali soprattutto nell'ottica del bilancio come documento informativo; si pensi infatti al conto economico come misuratore delle performance aziendali e ad un lettore del bilancio che effettua un'analisi per indici economici della gestione caratteristica e che con il metodo **indiretto** avrebbe evidenza di una differenza “valori e costi della produzione” inficiata solo dalla partita positiva (A4) degli oneri finanziari e non anche dalla contropartita negativa C17 che sarebbe infatti iscritta nell'area della gestione finanziaria. In ultimo, ma non meno importante) col metodo **indiretto** verrebbe meno la corretta correlazione costi-ricavi poiché nel conto economico all'imputazione dell'onere finanziario (voce C17) corrisponderebbe la contropartita voce A4 e NON il vero relativo ricavo che invece esprimerà l'immobilizzazione materiale, magari in una annualità seguente, quando entra in funzione. La *vera* e *corretta* correlazione costi-ricavi si compirebbe invece, con il metodo **diretto**, tra l'ammortamento del cespite una volta entrato in funzione (nel valore ammortizzabile del quale sono iscritti anche oneri finanziari capitalizzati) e i relativi ricavi prodotti nell'attività imprenditoriale.

2. Ritenete che vi siano parti del Principio da INTEGRARE con riferimento a fattispecie che non risultano attualmente trattate o adeguatamente disciplinate nei Documenti OIC esistenti?

Se sì, quali parti e per quali ragioni? Come intendeste integrare tali parti?

Parti da integrare ed eventuale formulazione suggerita:

3. Avete altre osservazioni in merito al documento in oggetto che ritenete meritino considerazione? Ad esempio: proposte di miglioramento o integrazioni con sviluppi di eventuali esempi applicativi. Ove possibile, indicare i riferimenti alle parti interessate.

Osservazioni aggiuntive ed eventuali riferimenti:

(si prega di utilizzare una scheda per ogni specifico documento)

scheda n°

4. **Tenendo presente la necessità di mantenere il suddetto documento nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e regolamentari, ritenete che vi siano sue parti che possano essere MODIFICATE, anche al fine di tener conto degli sviluppi dottrinali e dell'evoluzione della regolamentazione contabile internazionale? Se sì, quali parti, e in che modo queste potrebbero essere modificate? Indicare i riferimenti a Principi o altre disposizioni.**

Parti da modificare ed eventuale formulazione suggerita:

Le modifiche (sostituzioni e eliminazioni) descritte al punto 1 nascono anche dall'esigenza di armonizzare i principi "nostrani" all'evoluzione degli IAS/IFRS soprattutto nella risoluzione di temi contabili non sufficientemente disciplinati dalla normativa nazionale alla luce delle direttive UE 2001/65 e 2003/51. Per quanto riguarda in particolar modo la questione inerente al metodo **diretto** e **indiretto** i PC internazionali (a favore del metodo **diretto**) non prevedono voci specifiche per le rettifiche indirette dei costi per costruzioni in economia poiché i costi pluriennali da rinviare a esercizi futuri non sono pertinenti alla gestione economica dell'esercizio (*prevalenza della sostanza sulla forma*). Inoltre per lo IAS 18 i ricavi sono *flussi economici della gestione ordinaria* e quindi la componente reddituale positiva appostata alla voce A4 con il metodo **indiretto** non sarebbe identificato come un ricavo e quindi non dovrebbe in alcun modo figurare a conto economico.



PUBBLICA CONSULTAZIONE
PER IL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DEI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

(si prega di utilizzare una scheda per ogni specifico documento)

scheda n°

ELEMENTI CHE GIUSTIFICANO L'EMISSIONE DI NUOVI DOCUMENTI

In base alla vostra esperienza, ritenete che siano presenti aspetti relativi alla rappresentazione contabile e di bilancio sinora non disciplinati e di rilevanza tale da giustificare l'emissione di nuovi e AUTONOMI documenti?

Se sì, potete sinteticamente indicarne la natura, descrivere le fattispecie e le conseguenti ricadute sulla rappresentazione contabile e di bilancio che ritenete più rilevanti?

Al riguardo, si fa presente che l'OIC ha attualmente in corso progetti relativi alle seguenti tematiche:

- ***Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio***
- ***Conferimenti di beni in natura e di crediti***
- ***Certificati ambientali***
- ***Strumenti derivati***

Suggerimenti:

Qualora le indicazioni di cui ai punti 1 e 4 non fossero perseguibili perché tecnicamente in contrasto con altre disposizioni non debitamente considerate si propone l'emissione di un nuovo documento che tratti nello specifico "La rilevazione contabile degli oneri finanziari" e all'interno del quale comunque figurino le proposte esposte del presente documento.

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI PUBBLICATI DALL'OIC

– la serie OIC:

OIC 1	I principali effetti della riforma del Diritto Societario sulla redazione del bilancio d'esercizio	Ottobre 2004
	Appendice di aggiornamento al Principio contabile OIC1	Maggio 2005
OIC 2	Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	Ottobre 2005
OIC 3	Le informazioni sugli strumenti finanziari da includere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione (artt. 2427-bis e 2428, comma 2, n. 6-bis c.c.)	Marzo 2006
Interpretativo 2	Documento integrativo del PC 25 - Contabilizzazione del consolidato e della trasparenza fiscale	Maggio 2006
OIC 4	Fusione e scissione	Gennaio 2007
OIC 5	Bilanci di liquidazione	Giugno 2008
Appendice di aggiornamento al Principio contabile OIC 12	Informazioni nella nota integrativa relative a operazioni con parti correlate e accordi fuori bilancio (articolo 2427, n. 22-bis e n. 22-ter cod. civ.)	Marzo 2010

–la precedente serie a cura dei Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri modificata dall'OIC in relazione alla riforma del diritto societario:

11	Bilancio d'esercizio – finalità e postulati	Maggio 2005
12	Composizione e schemi del bilancio di esercizio di imprese mercantili, industriali e di servizi	Maggio 2005
Interpretativo 1	Documento interpretativo del PC 12 - Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi secondo corretti principi contabili	Luglio 2005
13	Le rimanenze di magazzino	Luglio 2005
14	Disponibilità liquide	Luglio 2005
15	I crediti	Luglio 2005
16	Le immobilizzazioni materiali	Luglio 2005
17	Il bilancio consolidato	Settembre 2005
18	Ratei e risconti	Luglio 2005
19	I fondi per rischi ed oneri. Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. I debiti	Maggio 2005
20	Titoli e partecipazioni	Settembre 2005
21	Il metodo del patrimonio netto	Novembre 2005
22	Conti d'ordine	Maggio 2005
23	Lavori in corso su ordinazione	Settembre 2005
24	Le immobilizzazioni immateriali	Maggio 2005
25	Il trattamento contabile delle imposte sul reddito	Maggio 2005
26	Operazioni e partite in moneta estera	Maggio 2005
27	Introduzione dell'Euro quale moneta di conto	-
28	Il patrimonio netto	Maggio 2005
29	Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinari, fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio	Luglio 2005
30	I bilanci intermedi	Marzo 2006