

# Indice

|                     |                   |
|---------------------|-------------------|
| <i>Introduzione</i> | <i>pag.</i><br>XI |
|---------------------|-------------------|

## Capitolo 1

### **Il processo di convergenza contabile della comunicazione economico-finanziaria**

|   |    |
|---|----|
| 1.1. L'armonizzazione e la standardizzazione  | 1  |
| 1.2. I principi contabili internazionali  | 3  |
| 1.3. La normativa europea   | 6  |
| 1.3.1. I regolamenti comunitari di omologazione dei principi contabili internazionali                 | 8  |
| 1.3.2. Il processo di modernizzazione delle direttive   | 11 |
| 1.4. La normativa italiana  | 18 |
| 1.4.1. I principi contabili nazionali   | 19 |
| 1.4.2. Il recepimento nella legislazione nazionale della normativa comunitaria: un quadro riassuntivo | 21 |

## Capitolo 2

### **Il purchase method**

|  |    |
|--|----|
| 2.1. Dallo Ias 22 all'Ifrs 3               | 25 |
| 2.2. Ifrs 3: considerazioni introduttive   | 26 |
| 2.3. Il purchase method                    | 29 |
| 2.4. Il fair value                         | 29 |
| 2.5. Il purchase method: le fasi attuative | 32 |

### Capitolo 3

#### **L'acquisition method**

|  |    |
|--|----|
| 3.1. L'evoluzione dell'Ifrs 3  | 45 |
| 3.2. Ifrs 3 Revised  | 46 |
| 3.3. Effetti sull'Ifrs 3 Revised del riesame di post-implementazione (PIR) | 51 |
| 3.4. L'acquisition method  | 55 |
| 3.5. L'acquisition method: le fasi   | 55 |
| 3.6. Metodi di contabilizzazione delle business combinations a confronto   | 64 |

### Capitolo 4

#### **Fusione, scissione e conferimento nei bilanci Ias/Ifrs**

|  |     |
|--|-----|
| 4.1. La fusione nei bilanci Ias/Ifrs   | 71  |
| 4.1.1. La fusione che costituisce reverse acquisition  | 75  |
| 4.1.2. La fusione tra società under common control   | 79  |
| 4.1.3. La fusione tra società controllate dal medesimo soggetto  | 80  |
| 4.1.4. La fusione di partecipazione di una società non interamente controllata                               | 84  |
| 4.1.5. La fusione per incorporazione di una partecipazione di società partecipata con una quota di minoranza | 89  |
| 4.1.6. La fusione inversa  | 92  |
| 4.1.7. Breve confronto con la disciplina nazionale   | 95  |
| 4.2. La scissione nei bilanci Ias/Ifrs   | 96  |
| 4.2.1. Scissione con beneficiaria che acquisisce il controllo del business scisso                            | 99  |
| 4.2.2. Scissione in cui viene acquisito il controllo della beneficiaria                                      | 104 |
| 4.2.3. Scissione in cui il socio di minoranza della scissa acquisisce il controllo della beneficiaria        | 112 |
| 4.2.4. La scissione tra società under common control   | 115 |
| 4.2.5. Scissione in cui la beneficiaria controlla interamente la scissa                                      | 116 |
| 4.2.6. Scissione di società controllate dalla medesima parent company  | 119 |
| 4.2.7. La scissione avente ad oggetto un singolo elemento patrimoniale                                       | 124 |
| 4.2.8. Breve confronto con la disciplina nazionale   | 125 |
| 4.3. Il conferimento nei bilanci Ias/Ifrs  | 128 |
| 4.3.1. Operazione in cui la conferente ottiene il controllo della conferitaria (reverse acquisition)         | 131 |
| 4.3.2. Le operazioni di conferimento under common control  | 137 |
| 4.3.3. Il conferimento di singoli elementi patrimoniali (asset acquisition)                                  | 140 |
| 4.3.4. Breve confronto con la disciplina nazionale   | 140 |

*pag.*

## Capitolo 5

### **Aspetti fiscali delle operazioni straordinarie nei bilanci Ias/Ifrs**

|  |     |
|--|-----|
| 5.1. Coordinamento con la disciplina fiscale | 143 |
| 5.2. Un caso concreto                        | 150 |
| <i>Bibliografia</i>                          | 155 |