

Come cambia il Bilancio Consolidato con il passaggio agli IAS?  
Quali sono le esperienze di quelle aziende che per prime lo hanno preparato?  
Come hanno affrontato le difficoltà incontrate?

...Questo convegno Le permetterà di sciogliere  
anche le più piccole perplessità...

Opportunità  
speciale  
per chi si iscrive  
entro il 10/11/06  
**SCONTO di  
150 EURO**

Le esperienze, i modelli e le soluzioni  
per una corretta redazione del **NUOVO**

# BILANCIO CONSOLIDATO

alla luce dell'armonizzazione degli IAS/IFRS

Confronti e benchmarking di Bilanci nazionali ed internazionali

Un convegno **specifico** per *chiarire tutti i dubbi*  
e apprendere le **novità** imposte dagli **IAS**

Ben **12**  
TESTIMONIANZE  
delle AZIENDE che  
per prime hanno fatto  
il Consolidato IAS

**L'UNICO CONVEGNO**  
con **NUMEROSE TESTIMONIANZE:**

A. Angelino, Resp. Amministrazione,  
**GRUPPO ENEL**

L. Gandini, Resp. Bilancio e Bilancio Consolidato,  
**BNL VITA**

A. Servo, Resp. Affari Fiscali,  
**SEAT PAGINE GIALLE**

M.C. Talanas, Direttore Servizi Amministrativi,  
**ENGINEERING**

A. Fino, Investor Relator & Pianificazione  
finanziaria, **AMGA**

R. Lucattelli, Vicario Direzione Amministrazione -  
Responsabile Servizio Bilancio,  
**BANCA CR FIRENZE**

S. De Nardis, Resp. Costi di Struttura  
e Funzionamento, **FIAT FINANCE**

G. Marra, Manager of Foreign Subsidiaries Internal  
Auditing, **SIGMA TAU**

A. Bocca, Resp. xxxxxxxxxxxx,  
**FOOT LOCKER ITALIA**

F. Manselli, Dir. Generale,  
**JOHNSON CONTROL**

S. Fontanini, Dir. Amministrativo,  
**MEDITERRANEA DELLA ACQUE**

...e la preziosa presenza di esperti consulenti:

W. Rotondaro, Dott. Commercialista,  
**STUDIO ROTONDARO**

C. Aprile, Dott. Commercialista,  
**STUDIO APRILE**

M. Gazzo, Dott. Commercialista,  
**DE BERTI JACCHIA FRANCHINI**  
**FORLANI STUDIO LEGALE**

**2 intensissime giornate per:**

- capire come è cambiato il Bilancio Consolidato in seguito agli IAS e i *vantaggi* di una armonizzazione internazionale per le aziende
- apprendere come determinare e stimare l'*avviamento*
- conoscere come procedere ad una corretta contabilizzazione di *Fusioni e Acquisizioni inverse* in base all'IFRS 3
- individuare i criteri metodologici ed applicativi per l'attualizzazione di *Fondi Rischi* nell'ambito dello IAS 37
- applicare correttamente le regole introdotte dallo IAS 12 per la rilevazione delle *attività e passività fiscali differite*
- capire come contabilizzare le passività e i costi relativi ai *benefici per i dipendenti* (IAS 19)
- predisporre correttamente il *Segment Reporting* (IAS 14)
- classificare correttamente le attività e le passività finanziarie secondo lo IAS 39

Milano, 12 e 13 dicembre 2006 - Starhotel Ritz

Inoltre, con possibilità di iscrizione separata, una **Sessione Speciale:**

**Il Consolidato FISCALE Nazionale**

14 dicembre 2006



**Istituto Internazionale di Ricerca**  
Know how to achieve

Media Partner:

*Mister Fisco*

A chi ci rivolgiamo:

Responsabile Bilancio Consolidato / Responsabile Bilancio • Responsabile Amministrazione e Finanza • Responsabile Contabilità Generale • Responsabile Fiscale

Per iscriversi: Tel. 02 83847.627 - Fax 02 83847.262 - Email: conferenze@iir-italy.it - Sito: www.iir-italy.it

## PERCHÈ QUESTO CONVEGNO OGGI

Il **2005** ha rappresentato un anno di grande rivoluzione per chi si occupa di Bilancio Consolidato. L'introduzione degli Standard IAS ha cambiato in modo radicale il lavoro di chi deve redigere il Bilancio di Gruppo. Selezionando i migliori esperti, l'*Istituto Internazionale di Ricerca* ha organizzato questo incontro esclusivo per offrire un'occasione UNICA di CONFRONTO tra quelle aziende che per prime hanno dovuto cimentarsi nella redazione del Bilancio Consolidato utilizzando gli IAS e che hanno risolto problematiche interpretative ed operative.

Il convegno Le permetterà di risolvere tutti quei numerosi dubbi che ancora oggi non hanno trovato una risposta. In due intense giornate, esperti della materia e Responsabili del Bilancio Consolidato di grandi ed importanti aziende, saranno a **Sua disposizione** per fornirLe, in questo momento critico e decisivo, un **prezioso supporto** per la corretta redazione del Bilancio Consolidato della Sua azienda.

Potrà infatti incontrare:

**BNL VITA ♦ SEAT PAGINE GIALLE ♦ ENGINEERING ♦ FIAT FINANCE ♦ GRUPPO ENEL ♦ BOSCH REX ROTH AMGA ♦ SIGMA TAU ♦ BANCA CR FIRENZE ♦ FOOT LOCKER ITALIA ♦ JOHNSON CONTROL MEDITERRANEA DELLE ACQUE**

## CONTENUTI DEL CONVEGNO

È un convegno **unico e imperdibile**, strutturato sulle specifiche esigenze dei responsabili Bilancio Consolidato. Il convegno tratta le maggiori problematiche esistenti alla luce dell'introduzione degli IAS per il Bilancio Consolidato.

In particolare si tratterà:

- dello IAS 27, 28 e 31 e quindi dell'obbligo di redazione, degli esoneri e dei metodi di consolidamento
- dello IFRS1 e IAS 8, IAS 37 e IAS 12,
- della determinazione e valutazione dell'avviamento (IAS 36)
- della corretta rilevazione e valutazione delle attività e passività finanziarie (IAS 39)
- delle attività immateriali (IAS 38) e di molto altro....

I partecipanti potranno formulare domande, esprimere i propri dubbi e interagire attivamente con i relatori.

**MARTEDÌ 12 DICEMBRE 2006**

Chairman del Convegno:

**Walter Rotondaro, Partner**  
**STUDIO ROTONDARO**  
**TAXLAWPLANET.NET**

8.30 *Registrazione dei partecipanti*

9.00 *Apertura dei lavori a cura del Chairman*

**9.15 Come cambia il bilancio consolidato in seguito all'introduzione degli IAS/IFRS: predisposizione del bilancio consolidato, tecniche di consolidamento, valutazione della partecipazioni in controllate, collegate ed in joint venture. Considerazioni su scelte operate da primarie società**

- Come si presenta oggi il bilancio consolidato alla luce dei nuovi standard IAS
- La genesi europea e la scelta italiana
- La convergenza con gli US Gaap: prospettive ed attese
- Principi fondamentali di redazione del bilancio per il codice civile e per gli IAS: principi di convergenza alla luce o in vista del recepimento delle direttive contabili n. 2003/51/Ce, 2003/38/Ce, 2001/65/Ce
- Soggetti obbligati alla predisposizione del bilancio consolidato per gli IAS e per il codice civile
- Come scegliere i criteri di valutazione
- Approfittare dei vantaggi di una armonizzazione internazionale per le aziende (IV e VII direttiva, codice civile, IAS/IFRS, US Gaap)
- Differenze di consolidamento tra IAS e codice civile
- Possibilità di esonero, i casi di esclusione
- Le indicazioni di Consob, ISVAP, ABI ed OIC
- Definizioni ed ambito di applicazione dei principali standard sul bilancio

consolidato:

- IAS 27 - Bilancio consolidato e separato
- IAS 28 - Partecipazioni in società collegate
- IAS 31 - Partecipazioni in joint venture
- IFRS 3 - Aggregazioni aziendali
- Impatto sulle note esplicative
- Considerazioni e valutazioni su scelte operate da primarie aziende

**Walter Rotondaro, Dottore Commercialista**  
**STUDIO ROTONDARO**  
**TAXLAWPLANET.NET**

*Dottore commercialista e revisore contabile, componente-formatore Commissione "Principi contabili internazionali" presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino, già expert-comptable luxembourgeois e vice-presidente Unione Giovani Dottori Commercialisti di Torino. Ha affinato, dal 2001, la propria professionalità sugli IAS/IFRS diventando consulente e revisore contabile di primarie società sia italiane che estere, nonché di enti pubblici. Ha al suo attivo diverse pubblicazioni. E' autore di entrambe le edizioni 2005 e 2006 di "Guida operativa al bilancio IAS/IFRS", Maggioli editore.*

**10.15 In che misura gli IAS impattano sul Bilancio Consolidato (IFRS1 e IAS 8). Come chiudere il Bilancio Consolidato Civilistico e aprire quello "Ias Compliant".**

- L'esperienza di BOSCH REX ROTH**
- IFRS 1: Prima applicazione dei Principi Contabili Internazionali
- Definizioni, finalità e ambito di applicazione
- Bilancio di apertura al 1 gennaio 2004
- Esenzione ed eccezioni
- Presentazione e descrizioni necessarie in nota integrativa
- Bilanci intermedi
- Riconciliazione con i vecchi principi
- IAS 8 - Cambiamenti di principi contabili, stime ed errori

xxxxxxx  
xxxxxxxxxxx

11.15 *Coffee break*

**11.30 Come è stato determinato l'avviamento e la sua stima: confronto tra US GAAP e IAS/IFRS. L'esperienza di FOOT LOCKER ITALIA**

- Definizione di avviamento
- Schemi di confronto e verifica dell'impatto sul Bilancio tra:
  - codice civile
  - IAS / IFRS
  - US GAAP
- Il nuovo ammortamento civilistico e l'impatto sull'avviamento di Foot Locker Italia

**Alessandro Bocca**  
*Job function*  
**FOOT LOCKER**

**12.15 Cash Generating Unit ed Impairment Test (IAS 36). L'esperienza di AMGA**

- Definizione di Cash Generating Unit (CGU)
- Come vengono determinate le CGU
- Analisi della presenza degli indizi
- Predisposizione dell'impairment test
- Schemi utilizzati nel Gruppo Amga

**Alessandro Fino**  
*Investor Relator & Pianificazione finanziaria*  
**AMGA**

*Dopo la Laurea in Economia Bancaria, Finanziaria, Assicurativa e il Master in Business Administration inizia la propria carriera in Reale Mutua Assicurazioni, lavora poi in Fiat Iveco nell'ambito del Controllo di Gestione. Dopo una breve esperienza presso le Cartiere Burgo in qualità di Assistente Finanziario lavora al Sole 24 Ore nella Direzione Amministrazione Finanza e Controllo. Dal 2005 è in AMGA in qualità di Investor Relations Manager & Finanza Straordinaria dove si occupa di Comunicazione Finanziaria, Operazioni di Finanza Straordinaria, attività di Due Diligence e Pianificazione Finanziaria a medio e lungo termine.*

Case Study

Case Study

### 14.15 IAS 19: La corretta valorizzazione ed imputazione in Bilancio delle singole voci che lo compongono.



#### L'esperienza di FIAT FINANCE

Fiat Finance S.p.A. è la Società del Gruppo Fiat preposta allo svolgimento di attività di consulenza e servizi di tesoreria esclusivamente nell'ambito del Gruppo cui appartiene, operando quindi direttamente e indirettamente nei confronti della Fiat S.p.A., e delle altre Società del Gruppo. Redige il proprio bilancio civilistico in conformità ai criteri indicati dal D.Lgs 27 gennaio 1992, n. 87 relativo ai bilanci degli Enti creditizi e finanziari secondo le disposizioni emanate in via amministrativa dalla Banca d'Italia con il provvedimento del 31 luglio 1992. La Società non è tenuta alla redazione del bilancio in conformità ai principi IAS in base al D.Lgs. n. 38 del 28/02/2005, ma in quanto Società interamente controllata da Fiat S.p.A. deve rassegnare, per il Bilancio Consolidato Fiat, i dati conformi ai principi IAS. L'intervento sarà incentrato sulla descrizione ed approfondimento delle problematiche operative e contabili che una Società deve affrontare al fine di essere "IAS compliant" al principio 19 con particolare riferimento al trattamento attuariale dei "Post Employment Benefits".

- Finalità e ambito di applicazione dello IAS 19
- Il trattamento attuariale dei "Post Employment Benefits" con particolare riferimento all'istituto del T.F.R.
  - La metodologia:
    - Lo schema di valutazione (Ipotesi e Previsioni)
    - Dati di base
    - Il metodo matematico "Projected Unit Credit Method"
    - La relazione attuariale
  - Riflessi contabili:
    - Present Value of the Defined Benefit Obligation (DBO)
    - Current Service Cost
    - Interest Cost
    - Actuarial Gains / Losses
    - La tecnica del corridoio
    - Le scritture contabili di Fiat Finance
  - Le principali difficoltà operative nell'applicazione dello IAS 19
    - "Culturali"
    - Organizzative

### Stefano De Nardis

Responsabile Costi di Struttura e Funzionamento FIAT FINANCE

Laureato in Economia nel 1997. Dopo un'esperienza triennale presso lo Studio Garelli di Torino - Dottori Commercialisti Associati ha conseguito l'abilitazione alla pratica della professione di Dottore Commercialista. È iscritto all'elenco speciale dei Dottori Commercialisti di Torino - Ivrea e Pinerolo (2002) e attualmente si occupa di imposte indirette (IVA e altre imposte) e di contabilità generale.



### 15.00 Qual è l'impatto fiscale sulle riserve (IAS 12).

#### L'esperienza di SEAT PAGINE GIALLE

Nel passaggio ai principi contabili internazionali occorre procedere all'analisi delle poste del patrimonio netto e rimettere in discussione l'esistenza di passività fiscali latenti alla luce dei diversi criteri di contabilizzazione previsti dallo IAS 12.

Inoltre, il D.Lgs. n. 38/2005, nel riformulare i vincoli legali alla distribuzione delle riserve, deve essere applicato tenendo conto dei vincoli fiscali (leggi di rivalutazione, "doppio binario", ecc.). Il Gruppo Seat Pagine Gialle è stato tra i pochi, quotati in Borsa, ad avere adottato già nel 2005 i principi contabili IAS/IFRS per la redazione del bilancio di esercizio, oltre che per il consolidato. Nell'affrontare tale processo le questioni fiscali hanno pertanto assunto rilevanza immediata, rispetto alle società che hanno continuato a redigere il bilancio di esercizio secondo i principi contabili nazionali, e si sono affrontate questioni pratiche di notevole impatto.

- Quali sono le regole introdotte dallo IAS 12 per la rilevazione delle attività e passività fiscali differite
- Quali sono le differenze con i Principi Contabili Italiani
- Quali sono stati i cambiamenti apportati e quali le soluzioni alle difficoltà incontrate
- Quali sono le conseguenze della legge di rivalutazione
- Interrelazioni tra vincoli civilistici e fiscali

### Andrea Servo

Responsabile Affari Fiscali

#### SEAT PAGINE GIALLE

Nato a Torino (1967), dopo la Laurea in Economia e Commercio inizia la professione di Dottore Commercialista presso un primario studio di consulenza tributaria e societaria, specializzato nelle problematiche delle grandi società di capitali e dei gruppi multinazionali. Dal 2000 fa parte del Gruppo Seat Pagine Gialle quale responsabile dell'Ufficio Affari Fiscali, che si occupa di tutti gli aspetti fiscali, dal compliance nazionale e internazionale, alla pianificazione e alle operazioni straordinarie.

### 16.00 Tea break

### 16.15 L'attualizzazione dei Fondi Rischi (IAS 37):



#### L'esperienza del GRUPPO ENEL

- Ambito di applicazione: definizioni e criteri contabili
- L'attualizzazione nell'ambito dello IAS 37: criteri metodologici e applicativi
- Valutazione:
  - Criteri per la migliore stima di un accantonamento per rischi e oneri
  - Metodologie di attualizzazione di un accantonamento per rischi e oneri
  - Trattamento delle variazioni di stima
- Un caso concreto: il decommissioning del nucleare

### Andrea Angelino

Responsabile Amministrazione

#### GRUPPO ENEL

Responsabile Amministrazione del gruppo Enel dal 2005. Nell'attività si occupa di Bilancio Consolidato di Gruppo e Bilanci civilistici, Studi Amministrativi, Metodologie e Processi nel cui ambito è inserito il SOA Office (Sarbanes Oxley Act) e Centro Servizi Amministrativi del Gruppo. Attualmente, all'interno del Gruppo, ricopre la carica di consigliere di amministrazione in alcune società controllate più rilevanti. In precedenza ha ricoperto il ruolo di Responsabile Amministrazione e Finanza in Endesa Italia. È Dottore Commercialista e Revisore dei Conti.

### 17.15 Chiusura dei lavori a cura del Chairman

### 9.15 Riapertura dei lavori a cura Chairman del convegno



### 9.30 Come classificare le attività e le passività finanziarie in una Compagnia di Assicurazione (IAS 39). L'esperienza di BNL VITA

Il settore assicurativo, data la propria particolarità, non affronta un panorama normativo IAS/IFRS stabile. La regolamentazione puntuale del contratto assicurativo è prevista per il 2010. Attualmente l'introduzione dei principi contabili internazionali ha pesantemente modificato la valutazione soprattutto delle poste attive rappresentate dai valori mobiliari. Lo IAS 39 ha introdotto il concetto di fair value dando rilevanza a partite valutative non altrettanto evidenti nel bilancio local gaap.

- Attività e Passività finanziarie (IAS 39): rilevazione e valutazione
- Il fair value nelle compagnie di assicurazione
- L'impatto sul bilancio a confronto con i local gaap
- Accenno a derivati incorporati e strumenti di copertura
- I contratti finanziari con rischio assicurativo non significativo
- Disclosures (IAS 32/IFRS 7)
- Come BNL Vita ottiene i dati IAS compliant (sottosistema titoli)

### Laura Gandini

Responsabile Bilancio e Bilancio Consolidato BNL VITA

Nata nel 1968 lavora dal 1988 nel settore assicurativo area amministrativa. Dal 1998 al 2001 è Responsabile bilancio e bilancio consolidato della Milano Assicurazioni Spa. Nel 2001 al 2003 è Responsabile dell'organizzazione e del back office di Effe Gestioni SGR. Dal 2003 è Responsabile del bilancio local gaap e IAS/IFRS di BNL Vita Spa.

### 10.30 Come è stato realizzato un Benchmarking tra i Bilanci Consolidati di aziende nazionali e internazionali: i risultati

- Il perché del progetto e le aziende prese ad esame
- I panel creati:
  - Il settore alimentare
  - Il settore delle utilities
  - Il settore industriale
  - Il settore della grande distribuzione
- Gli aspetti considerati nell'analisi di Bilanci:
  - Conto Economico "per destinazione" e "per natura": le scelte adottate
  - Sono stati riaperti i goodwill?
  - Qual è l'impatto generato dal mancato ammortamento dei goodwill?
  - Quali sono i parametri dichiarati per le valutazioni imposte dall'impairment test?
  - L'influenza delle spese di ricerca e sviluppo
  - Il "fair value come sostituto del costo" in fase di transizione
  - L'impatto della valorizzazione dei costi di smantellamento e bonifica del suolo
  - Quali cambiamenti genera l'applicazione del component approach
  - Gli strumenti finanziari hanno scardinato i valori di bilancio?

- L'impatto dello IAS 37 sulla valorizzazione dei Fondi
- Cosa ha comportato la valorizzazione delle stock options in bilancio?
- Come sono cambiati l'EBIT e l'EBITDA?
- I risultati di esercizio sono migliorati?
- Come sono cambiati il capitale investito e il patrimonio netto?
- Conclusioni che si possono trarre dall'analisi comparata dei Bilanci
  - Le aree dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico che sono state maggiormente toccate dal passaggio agli IAS
  - Gli IAS che hanno consentito un miglioramento del risultato d'esercizio: una valutazione prospettica strategica
  - Il futuro: scelte di convenienza comparate

### Cristina Aprile

Dottore Commercialista

#### STUDIO APRILE

Dottore Commercialista e Revisore dei Conti dal 1993 esercita l'attività di consulente aziendale presso lo Studio Aprile in Ravenna. Nell'attività si occupa di Controllo di Gestione, Bilancio Consolidato e procedure per il conseguimento di agevolazioni pubbliche connesse a programmi di investimento. Oltre ad essere relatrice nell'ambito di convegni e master universitari, collabora con case editrici specializzate in materia gestionale ed agevolativa.

11.30 Coffee break

### 11.45 IAS 24 - parti correlate e operazioni intra-gruppo. L'esperienza di JOHNSON CONTROL

- Definizione, finalità e ambito di applicazione
- Quali sono e come risolvere le problematiche connesse ai rapporti fra le parti correlate
- Le informazioni integrative
- Un esempio di informativa

### Francesco Manselli

Direttore Generale

#### JOHNSON CONTROL

12.30 Colazione di lavoro

### 14.00 La corretta contabilizzazione di fusioni e acquisizioni inverse in base all'IFRS 3. Il caso degli ACQUEDOTTI GENOVESI

- Definizione di aggregazione aziendale
- Definizione di acquisizione inversa in base agli IAS
- Scelte operate dal Gruppo Mediterranea delle Acque nell'acquisizione inversa degli acquedotti Genovesi
- Valorizzazione delle voci in base al metodo a valori correnti o dell'acquisto (*purchase method*)

### Sergio Fontanini

Direttore Amministrativo

#### MEDITERRANEA DELLA ACQUE

### 15.00 Quali sono le regole per una corretta redazione del Segment Reporting. L'esperienza della Banca CR FIRENZE

- IAS 14 - ambito di applicazione e definizioni

- imprese tenute alla pubblicazione dell'informativa di settore
- definizione di settore d'attività e settore geografico
- definizione delle componenti economiche e patrimoniali di settore
- IAS 14 - settori oggetto di informativa
  - schemi primario e secondario di informativa settoriale
  - settori di attività e geografici
- IAS 14 - informazioni di settore
  - principi contabili di settore
  - informativa primaria di settore
  - informativa secondaria di settore
- ED 8 (*Operating Segments*) - elementi di novità rispetto allo IAS 14
  - ambito di applicazione
  - definizione di *operating segments*
  - identificazione dei settori oggetto di informativa
  - informativa di settore

### Roberto Lucattelli

Vicario Direzione Amministrazione -

Responsabile Servizio Bilancio

#### BANCA CR FIRENZE

Dottore commercialista e Revisore contabile, dopo un'esperienza di circa 12 anni in primaria Società di revisione (*Price Waterhouse*), nel 1997 è entrato nel Gruppo Banca CR Firenze, dove attualmente ricopre il ruolo di Vicario della Direzione Amministrazione; nell'ambito delle attività finalizzate all'introduzione degli IAS/IFRS nel nostro ordinamento ha partecipato ai gruppi di lavoro costituiti dall'Associazione Bancaria Italiana (ABI). In particolare, per quanto riguarda l'informativa di settore prevista dai principi IAS/IFRS, la Capogruppo ha realizzato un sistema di Value Based Management (VBM) in accordo con la normativa emanata dalla Banca d'Italia, implementando la reportistica gestionale e l'informativa, sia interne che esterne.

16.00 Tea Break

### 16.15 IAS 16 e IAS 17: L'applicazione della sostanza sulla forma in un'operazione di lease back. L'esperienza di ENGINEERING

- Finalità e definizioni
- La contabilizzazione da parte del locatario
- La contabilizzazione da parte del locatore
- La vendita con patto di retrolocazione (il lease back)
- La prima applicazione IAS/IFRS ai contratti di leasing/lease back
- Il trattamento contabile di immobili, impianti e macchinari
  - Quali le condizioni affinché un'attività sia rilevata in Bilancio come immobilizzazioni materiali
  - Il trattamento dei pezzi di ricambio prevista dallo IAS 16
  - La valutazione successiva all'iscrizioni iniziale
  - L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali
  - La separazione fra il valore del terreno e il valore del fabbricato
  - La rivalutazione e la riduzione di valore - trattamento contabile
  - La prima applicazione IAS/IFRS
- L'informativa in bilancio
- Un confronto con i Principi Italiani
- Possibili evoluzioni

- Quali difficoltà si sono incontrate e come sono state risolte

### Maria Cristina Talanas

Direttore Servizi Amministrativi

#### ENGINEERING

Direttore Servizi Amministrativi della Engineering Ingegneria Informatica S.p.A. dal 2002.

Dopo sei anni di lavoro presso studi professionali, dove ha avuto modo di acquisire e maturare conoscenze nell'ambito contabile-fiscale e dell'amministrazione del personale, nel 1987 entra far parte del Gruppo Engineering ricoprendo, nel tempo, incarichi di responsabilità.

### 17.00 La valorizzazione delle attività immateriali: confronto IAS/US GAAP. L'esperienza di SIGMA TAU

- Le attività immateriali: differenze tra IAS e US GAAP
- Quali sono le prospettive di cambiamento ed attese del Gruppo per il passaggio agli IAS
- Il trattamento contabile delle spese R&S
- Il trattamento contabile della licenza di distribuzione di un prodotto
- Quali sono le prospettive in considerazione del Draft sul nuovo Framework

### Giuliano Marra

Manager of Foreign Subsidiaries Internal

Auditing

#### SIGMA TAU

18.00 Chiusura dei lavori a cura del Chairman

### L'Istituto Internazionale di Ricerca da tempo si occupa delle problematiche dei Responsabili Bilancio e organizza incontri per le loro esigenze.

Ecco come espressi i partecipanti nelle precedenti edizioni.

*"Convegno di attualità e ben strutturato. Utile per chi ha già dimestichezza con il Consolidato ma anche per chi affronta l'argomento per la prima volta"*

Coordinamento Aziendale e Consolidato, **CORTIPLAST**

*"Il convegno è risultato interessante ed i relatori sono stati di livello molto buono"*

Addetto al Bilancio Consolidato, **BANCO DI SARDEGNA**

*"Interessante e ben articolata in quanto mi ha aiutata alla comprensione di cosa mi spetta nel prossimo futuro".*

Segretaria Amministrativa, **CENTRALE DEI BILANCI**

*"Iniziativa sicuramente lodevole che ha fatto maturare spunti che dovremo sicuramente approfondire in sede. Grazie mille!"*

Ufficio Bilanci, **LAMBERTI SPA**

## Il Consolidato FISCALE Nazionale

### Valutazioni operative sulla Tassazione Consolidata degli imponibili di Gruppo: Opportunità e punti critici

GIOVEDÌ 14 DICEMBRE 2006

#### OBIETTIVI

- Apprendere le caratteristiche del Consolidato Fiscale
- Scoprire come determinare il **reddito consolidato** e i principali **obblighi procedurali**
- Conoscere gli aspetti civilistici legati all'adesione al consolidato e al funzionamento all'interno del Gruppo

#### PROGRAMMA

9.00 *Registrazione dei Partecipanti*

9.15 *Apertura dei lavori*

#### Il consolidato fiscale nazionale

- I presupposti soggettivi ed oggettivi
  - La nozione di gruppo fiscale
  - La nozione di controllo rilevante per il consolidato fiscale

#### I principi di consolidamento

##### e la determinazione del reddito consolidato

- L'aggregazione dei redditi imponibili in capo alla controllante
- Le rettifiche di consolidamento:
  - pro-rata patrimoniale
  - dividendi
  - trasferimenti infra-gruppo in regime di neutralità
- La norma transitoria relativa a svalutazioni di partecipazioni incluse nel consolidato
- Le conseguenze legate all'interruzione del consolidato ed al mancato rinnovo dell'opzione

#### I principali obblighi procedurali: l'opzione per la tassazione consolidata e le modalità di esercizio

- Gli obblighi per la Consolidante:
  - la comunicazione all'agenzia delle entrate
  - la dichiarazione del reddito consolidato
- Gli obblighi per le consolidate:
  - la comunicazione
  - la compilazione del Modello Unico
  - la trasmissione dei dati alla consolidante

#### Aspetti civilistici legati all'adesione al consolidato e al funzionamento all'interno del Gruppo

- Atti sociali con le quali si forma la decisione di aderire al consolidato
  - delibere del CdA e profili legati alla nuova nozione di conflitto di interessi
- La conclusione del "contratto" o "regolamento

di consolidamento"

- Il "contratto di consolidamento" fra contratto plurilaterale con comunione di scopo e contratto bilaterale
- Il contenuto del contratto e le implicazioni relative alla disciplina sulla direzione e coordinamento di cui al 2497 e ss del codice civile
- la definizione dei profili compensativi e non relativi a:
  - trasferimenti alla consolidante dei redditi o perdite fiscali
  - trasferimenti dei crediti imposta per redditi esteri
  - acconti ritenute ed altri crediti d'imposta
  - rettifiche di consolidamento
  - regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo

#### Esercitazione pratica

*Verranno analizzate le implicazioni fiscali e contabili relative a un Gruppo di imprese che intendono optare per il consolidato fiscale*

17.15 *Chiusura del Seminario*

#### DE BERTI JACCHIA FRANCHINI FORLANI STUDIO LEGALE

*Sorto a Milano nel 1975, ha stabilito negli anni successivi una sua presenza diretta anche a Roma, Genova, Bruxelles e Mosca. È costituito da più di cinquanta professionisti, collocandosi per dimensioni e vocazione internazionale tra i maggiori studi italiani. Lo Studio presta assistenza giuridica e fiscale in ogni campo del diritto italiano, europeo ed internazionale ad una vasta clientela nazionale ed estera.*

*Nel corso della giornata sono previsti due coffee break e la colazione di lavoro alle ore 12.30 circa.*

*Nella quota di iscrizione sono compresi il materiale didattico, la colazione e i break.*




*A tutti i partecipanti verrà rilasciato un attestato di frequenza.*

Per essere aggiornato via e-mail su altre iniziative IIR, si registri a: [www.iir-italy.it/registrazione.asp](http://www.iir-italy.it/registrazione.asp)

#### UN'OPPORTUNITA' PER FARSI CONOSCERE:

La Conferenza costituisce l'occasione ideale per raggiungere nuovi clienti, stabilire preziosi contatti con potenziali partner, acquisire maggiore visibilità sul mercato.

Se la Sua Società è interessata a:

- allestire uno spazio espositivo; 
- acquistare spazi pubblicitari all'interno degli Atti del convegno; 
- sponsorizzare coffee break e colazioni; 

contatti: **Alessandro Franchini al n. 02 83847271 - E-mail: [afranchini@iir-italy.it](mailto:afranchini@iir-italy.it)**  
Si unisca alle oltre 400 Aziende che hanno scelto le nostre formule pubblicitarie per promuovere la loro immagine!



L'Istituto Internazionale di Ricerca ringrazia tutti i Relatori che hanno collaborato alla realizzazione di questa iniziativa

#### FORMAZIONE PERSONALIZZATA

In Company Training Solutions è la divisione di IIR specializzata nell'erogare gli **interventi formativi** presso le aziende clienti.

Il nostro costante impegno è quello di identificare le soluzioni più appropriate per le diverse funzioni, allineandole alle peculiarità dei diversi mercati di riferimento. Alcuni tra i numerosi vantaggi:

1. fruire di percorsi mirati alle specifiche esigenze professionali
2. creare un momento di coesione e di confronto interno
3. ridurre l'investimento in formazione fino al 40%

Per approfondimenti o per valutare insieme le necessità formative:

Andrea Arena - Tel. 02.83.847.282 Cell. 348.00.273.57 - [Trainingsolutions@iir-italy.it](mailto:Trainingsolutions@iir-italy.it)



## SI', DESIDERO PARTECIPARE A:

**CONVEGNO: IL BILANCIO CONSOLIDATO**  
**12 e 13 Dicembre 2006** Cod. A 2972 C

**SESSIONE SPECIALE: IL CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE**  
**14 Dicembre 2006** Cod. A 2972 W

ISCRIZIONI	Entro il 10/11	Dopo il 10/11
<input type="checkbox"/> CONVEGNO	€ 1.295 <b>Risparmi 150 €</b>	€ 1.445
<input type="checkbox"/> SESSIONE SPECIALE	€ 775 <b>Risparmi 150 €</b>	€ 895
<input type="checkbox"/> CONVEGNO + SESSIONE SPECIALE	€ 775 <b>Risparmi 250 €</b>	€ 895

Ai prezzi indicati è necessario aggiungere il 20% di IVA

### SPECIALE SCONTO DI 150 EURO

Chi si iscrive entro il 10 novembre riceverà uno sconto di 150 euro

La quota di iscrizione comprende la documentazione, la colazione e i coffee break. Per circostanze imprevedibili, IIR si riserva il diritto di modificare senza preavviso il programma e le modalità didattiche, e/o cambiare i relatori e i docenti

### MODALITA' DI PAGAMENTO

Il pagamento è richiesto a ricevimento fattura e in ogni caso prima della data di inizio dell'evento.

Copia della fattura/contratto di adesione verrà spedita a stretto giro di posta.

- versamento sul ns. c/c postale n° 16834202
- assegno bancario - assegno circolare
- bonifico bancario (Banca Popolare di Sondrio Ag. 10 Milano)  
c/c 000002805x07 ABI 05696 - CAB 01609 - CIN Z  
intestato a **Istituto Internazionale di Ricerca**;  
IBAN: IT29 Z056 9601 6090 0000 2805 X07; Swift POS 01 T22MIL  
indicando il codice prescelto
- carta di credito:  Diners Club  EuroCard/MasterCard  
 CartaSi  Visa  American Express

N°

Scadenza   /   Titolare: .....

Firma del Titolare: .....

### MODALITA' DI DISDETTA

L'eventuale disdetta di partecipazione al convegno dovrà essere comunicata in forma scritta all'Istituto Internazionale di Ricerca entro e non oltre il 10° giorno lavorativo precedente la data d'inizio dell'evento. Trascorso tale termine, sarà inevitabile l'addebito dell'intera quota d'iscrizione. Saremo comunque lieti di accettare un Suo collega in sostituzione purché il nominativo venga comunicato via fax almeno un giorno prima della data dell'evento.

### DOVE

#### STARHOTEL RITZ

Via Spallanzani, 40 - (MM1-Lima o P.ta Venezia)  
20129 MILANO - Tel. 02.2055

Ai partecipanti saranno riservate particolari tariffe per il pernottamento

IIR si riserva la facoltà di operare eventuali cambiamenti di sede dell'evento

### 5 MODI PER ISCRIVERSI

**Telefono:** 02.83.847.627

**Fax:** 02.83.847.262

**E-mail:** conferenze@iir-italy.it

**Web:** www.iir-italy.it

**Posta:** Istituto Internazionale di Ricerca S.r.l.  
Via Forcella, 3 - 20144 Milano

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

Se rimuove l'etichetta,  
per favore inserisca qui sotto  
il codice riportato in etichetta. Grazie

PRIORITY CODE:.....

### TUTELA DATI PERSONALI - INFORMATIVA

Si informa il Partecipante ai sensi del D. Lgs. 196/03; (1) che i propri dati personali riportati sulla scheda di iscrizione ("Dati") saranno trattati in forma automatizzata dall'Istituto Internazionale di Ricerca (I.I.R.) per l'adempimento di ogni onere relativo alla Sua partecipazione alla conferenza, per finalità statistiche e per l'invio di materiale promozionale di I.I.R. I dati raccolti potranno essere comunicati ai partner di I.I.R. e a società del medesimo Gruppo, nell'ambito delle loro attività di comunicazione promozionale; (2) il conferimento dei Dati è facoltativo: in mancanza, tuttavia, non sarà possibile dar corso al servizio. In relazione ai Dati, il Partecipante ha diritto di opporsi al trattamento sopra previsto. Titolare e Responsabile del Trattamento è l'Istituto Internazionale di Ricerca, via Forcella 3, Milano nei cui confronti il Partecipante potrà esercitare i diritti di cui al D. Lgs. 196/03 (accesso, correzione, cancellazione, opposizione al trattamento, indicazione delle finalità del trattamento).

La comunicazione potrà pervenire via:

e-mail: [variazioni@iir-italy.it](mailto:variazioni@iir-italy.it) - fax: 02.8395118 - telefono: 02.83847634

### DATI DEL PARTECIPANTE:

NOME: \_\_\_\_\_ COGNOME: \_\_\_\_\_

FUNZIONE: \_\_\_\_\_

INDIRIZZO: \_\_\_\_\_

CITTÀ: \_\_\_\_\_ CAP: \_\_\_\_\_ PROV.: \_\_\_\_\_

TEL.: \_\_\_\_\_ TEL. CELL.: \_\_\_\_\_

Sì, DESIDERO RICEVERE INFORMAZIONI SU ALTRI EVENTI VIA (segnalare eventuale preferenza): \_\_\_\_\_

FAX: \_\_\_\_\_

E-MAIL: \_\_\_\_\_

CONSENSO ALLA PARTECIPAZIONE DATO DA: \_\_\_\_\_

FUNZIONE: \_\_\_\_\_

### DATI DELL'AZIENDA:

RAGIONE SOCIALE: \_\_\_\_\_

SETTORE MERCEOLOGICO: \_\_\_\_\_

FATTURATO IN EURO: 6  0-10 Mil 5  11-25 Mil 4  26-50 Mil 3  51-250 Mil 2  251-500 Mil 1  + 501 Mil

N° DIPENDENTI: G  1-10 F  11-50 E  51-100 D  101-200 C  201-500 B  501-1.000 A  + 1.000

PARTITA IVA: \_\_\_\_\_

INDIRIZZO DI FATTURAZIONE: \_\_\_\_\_

CAP: \_\_\_\_\_ CITTÀ: \_\_\_\_\_ PROV.: \_\_\_\_\_

TEL.: \_\_\_\_\_ FAX: \_\_\_\_\_

TIMBRO E FIRMA