

BILANCIO

Assirevi pubblica il “nuovo” OPI N. 1R: le prime indicazioni

di Fabio Landuzzi

Assirevi ha recentemente pubblicato la versione “*revised*” del **Documento OPI N. 1** in materia di **Principi contabili internazionali (lfrs)** avente per oggetto il **trattamento contabile** delle “*business combinations under common control*” nel bilancio d’esercizio e nel bilancio consolidato.

Le “*business combinations under common control*” sono operazioni che possono assumere **connotazioni legali differenti** accumulate dal fatto di essere spesso compiute per **ragioni riorganizzative senza un sottostante trasferimento del controllo** sull’oggetto trasferito; si possono annoverare in questa casistica le **fusioni**, le scissioni, i **conferimenti** e le **cessioni di aziende**, eccetera.

Poiché queste operazioni sono **escluse** dall’ambito di applicazione del **Principio lfrs 3**, si pone il problema di **individuare una guida tecnica** a cui informare la loro contabilizzazione nel bilancio d’esercizio delle società partecipanti e, se del caso, nel bilancio consolidato. La disamina condotta da Assirevi nella versione “*revised*” del Documento OPI 1 propone una **distinzione fra due tipologie** di operazioni rientranti nella specie in oggetto:

1. le operazioni di **acquisizione e conferimento di rami di azienda** che soddisfano la nozione di “*business*” nell’accezione contenuta nello lfrs 3;
2. le operazioni di **acquisizione e conferimento di partecipazioni di controllo**.

Con riguardo alla **prima categoria di operazioni “under common control”**, dato atto della **inapplicabilità dello lfrs 3** e del fatto che il sistema dei principi las/lfrs è un **sistema chiuso**, Assirevi osserva che la soluzione al tema deve necessariamente essere ricercata in prima battuta all’interno del corpo stesso dei principi lfrs, secondo le indicazioni che si possono trarre dai canoni di cui allo **las 1**.

Il metodo di rappresentazione delle operazioni di “*business combinations under common control*” deve quindi riflettere la “**sostanza economica**” dell’operazione stessa, da intendersi come attitudine dell’operazione a **generare valore aggiunto** misurabile, ad esempio, in termini di **maggiori ricavi**, economie nei costi, eccetera; il tutto deve quindi concretizzarsi in **significative variazioni nei flussi di cassa** fra il prima ed il dopo l’operazione.

Pertanto, il **trattamento contabile dell’operazione** – che deve comunque privilegiare principi idonei ad assicurare la **continuità di valori** – consegue alla sussistenza o meno di “**sostanza economica**” nell’accezione sopra esposta.

Così, se l'operazione che ha per oggetto un **trasferimento di business** (ad esempio, un ramo di azienda) **non ha "significativa influenza sui flussi di cassa delle attività nette trasferite"**, la rilevazione contabile deve avvenire secondo il **principio della continuità di valori**: ciò significa che devono essere conservati gli stessi **valori di libro** che gli elementi del *business* trasferito avevano nelle rispettive contabilità prima dell'operazione. È tuttavia possibile che le attività nette siano trasferite non al loro valore di libro, bensì ad un **corrispettivo in denaro** diverso, come avviene tipicamente nel caso della cessione di un *business* ad una entità *under common control* contro il **pagamento di un prezzo** in denaro. In questa circostanza, come sintetizzato in modo sistematico nella **tabella inclusa nel Documento OPI 1** di Assirevi, il soggetto acquirente deve rilevare le attività e le passività facenti parte del compendio acquisito ai loro valori storici, ovvero ai valori che esse avevano nella contabilità del venditore oppure nel bilancio consolidato della controllante. La **differenza fra il corrispettivo in denaro ed i valori di libro** del *business* trasferito rappresenta null'altro che un'**operazione fra soci** da rilevare, a seconda delle circostanze e della società partecipante, come una **contribuzione** o come una **distribuzione di patrimonio netto** delle società partecipanti all'operazione.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

