

## Relatore

**Prof. Alain Devalle** - Professore Associato di Economia Aziendale presso il Dipartimento di Management dell'Università di Torino – Dottore Commercialista e Revisore Contabile

## Moderatori

**Dott.ssa Laura Restelli** – Amministratore di Prorevi Auditing, dottore commercialista, revisore legale.

**Dott. Dario Colombo** – Amministratore di GDA revisori indipendenti, dottore commercialista, revisore contabile



**Prorevi Auditing e GDA revisori indipendenti**

*presentano:*

## **La contabilizzazione dei derivati nel nuovo OIC 32**



**Martedì 14 marzo 2017- h. 9.00-13.00**

**Hotel ME MILAN IL DUCA – P.zza Della  
Repubblica, n. 13 – Milano (MI)**



**Quota di partecipazione:**  
90 Euro (IVA inclusa)

La quota è comprensiva di materiale didattico e coffee break presso il lobby bar dell'hotel

#### **PER INFORMAZIONI E ISCRIZIONI**

Scrivere a:

[info@gdarevind.it](mailto:info@gdarevind.it)

[segreteria@proreviauditing.it](mailto:segreteria@proreviauditing.it)

### **Perché partecipare?**

**Con il DLgs. 139/2015 dal 1° gennaio 2016 tutti i derivati dovranno essere rilevati nel bilancio al loro fair value ed esposti come attività o come passività a seconda del loro valore.**

**Dopo aver iscritto eventuali derivati degli esercizi precedenti, occorre rilevare al 31.12.2016 le variazioni di fair value intervenute nel corso dell'esercizio.**

**Inoltre, se determinati requisiti sono soddisfatti, le imprese potranno applicare una disciplina specifica per le operazioni di copertura (hedge accounting).**

**I derivati vanno sempre contabilizzati qualsiasi sia l'importo interessato.**

**Durante il convegno si analizzerà, attraverso casi concreti, la rappresentazione contabile dei derivati nel bilancio 2016:**

- **IRS PLAIN VANILLA e IRS CAP a copertura degli interessi a tasso variabile generati da un finanziamento**
- **Forward su valute a copertura di una programmata operazione di vendita in valuta estera**

## **Programma della giornata**

### **Aspetti generali**

- L'obbligo di iscrizione dei derivati nel bilancio: disamina del nuovo punto 11-bis dell'art. 2426 Codice Civile e del contenuto delle nuove voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- Le indicazioni dell'Organismo Italiano di Contabilità: il nuovo principio contabile sui derivati (OIC 32)
- Le definizioni mutuuate dagli IAS/IFRS: strumento finanziario derivato, attività e passività finanziaria, fair value
- Il fair value di uno strumento finanziario derivato: il valore di mercato (livello 1) e la determinazione mediante tecniche di valutazione (livello 2 e livello 3). Le informazioni da inserire in Nota integrativa

### **I derivati non di copertura**

- Contabilizzazione
- Iscrizione in bilancio

### **I derivati di copertura**

- Contabilizzazione
- Iscrizione in bilancio
- Documentazione della copertura

### **La rappresentazione in bilancio dei derivati di copertura di flussi finanziari**

#### **Alcuni esempi pratici, tra cui:**

- IRS PLAIN VANILLA e IRS CAP a copertura degli interessi a tasso variabile generati da un finanziamento
- Forward su valute a copertura di una programmata operazione di vendita in valuta estera
- La rappresentazione in bilancio dei derivati in essere al 1° gennaio 2016.