Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

COLLANA ACCRUAL FACILE

Una creazione di Vincenzo Vecchio

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

L’ITAS 2 è lo standard che definisce come gestire e comunicare le politiche contabili, i cambiamenti nelle stime, la correzione degli errori e gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio, garantendo trasparenza e uniformità secondo il sistema accrual (competenza economica). In sintesi:

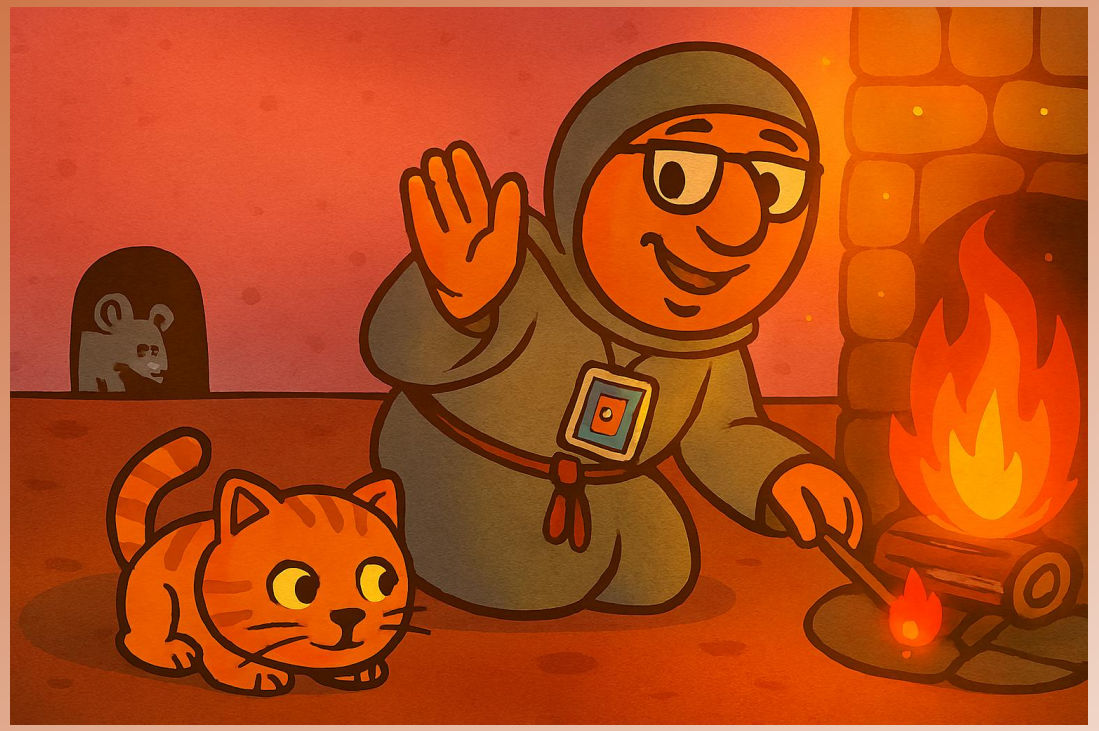
E’ un insieme di regole specifico per la gestione delle *politiche contabili* (es. come si decide di valutare qualcosa), i *cambiamenti nelle stime* (es. una previsione si rivela diversa), la *correzione di errori* e i *fatti post-bilancio*.

Stabilisce se e come cambiare un metodo contabile, come comunicarlo nel bilancio e come gestire eventi che accadono dopo la fine dell'anno ma prima dell'approvazione del bilancio, garantendo che l'impatto sia spiegato in nota integrativa.

Le politiche contabili sono gli specifici principi, concetti di base, convenzioni, regole e prassi applicati da un'amministrazione nella preparazione e nella presentazione del bilancio d'esercizio.

Quando un’operazione, altro fatto o circostanza ricade nell’ambito di applicazione di uno specifico ITAS, la scelta delle politiche contabili da applicare è disciplinata da quell’ITAS.

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore



I cambiamenti obbligatori di politiche contabili sono applicati in base alle specifiche disposizioni transitorie, qualora esistenti, stabilite dalla norma o dall'ITAS che richiede il cambiamento. I cambiamenti obbligatori di politiche contabili per i quali non esistano specifiche disposizioni transitorie, nonché i cambiamenti volontari di politiche contabili, sono applicati retroattivamente.

L'applicazione retroattiva comporta che gli effetti del cambiamento di politica contabile siano rilevati al 1° gennaio dell'esercizio in cui viene adottata la nuova politica, successivamente alle scritture di apertura. Per ciascuna voce di attività e passività, gli effetti del cambiamento di politica contabile sono riconducibili alla differenza tra i valori determinati secondo la nuova politica, come se tale nuova politica contabile fosse sempre stata applicata, e quelli determinati secondo la politica precedente. L'adeguamento delle attività e passività interessate dal cambiamento di politica contabile trova contropartita nel patrimonio netto.

Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

Quando un cambiamento obbligatorio di politiche contabili:
- ha un effetto sull'esercizio corrente o su qualsiasi esercizio precedente, oppure
- avrebbe avuto un tale effetto, sebbene non sia praticabile determinare l'importo della rettifica, oppure
- potrebbe avere un effetto su esercizi successivi, l'amministrazione indica, in un'apposita sezione della nota integrativa dedicata a "cambiamenti di politiche contabili, cambiamenti di stime contabili e correzione di errori":

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

La presenza di stime soggettive e l’esercizio di discrezionalità tecnica sono caratteristiche ineliminabili in quanto connaturate al processo di formazione del bilancio d’esercizio e, in generale, dei documenti finanziari.
L'amministrazione indica, in un’apposita sezione della nota integrativa dedicata a “cambiamenti di politiche contabili, cambiamenti di stime contabili e correzione di errori”, la natura e l'importo di ciascun cambiamento di stima contabile che ha effetto sull'esercizio corrente o si prevede abbia effetto sugli esercizi successivi.

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

L'amministrazione corregge gli errori rilevanti commessi in esercizi precedenti retroattivamente nel primo bilancio d'esercizio successivo all'individuazione dell'errore, provvedendo alla rilevazione contabile nel momento in cui l'errore viene individuato.
La correzione dell'errore consiste nella rettifica delle attività e passività interessate, come se l'errore non fosse stato commesso, e trova contropartita nel patrimonio netto.
Per concludere, L'amministrazione, nel redigere il bilancio d'esercizio, tiene conto dei fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio, ma che forniscono evidenze circa situazioni esistenti a tale data.

Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

Nel prossimo bignamino tratteremo:

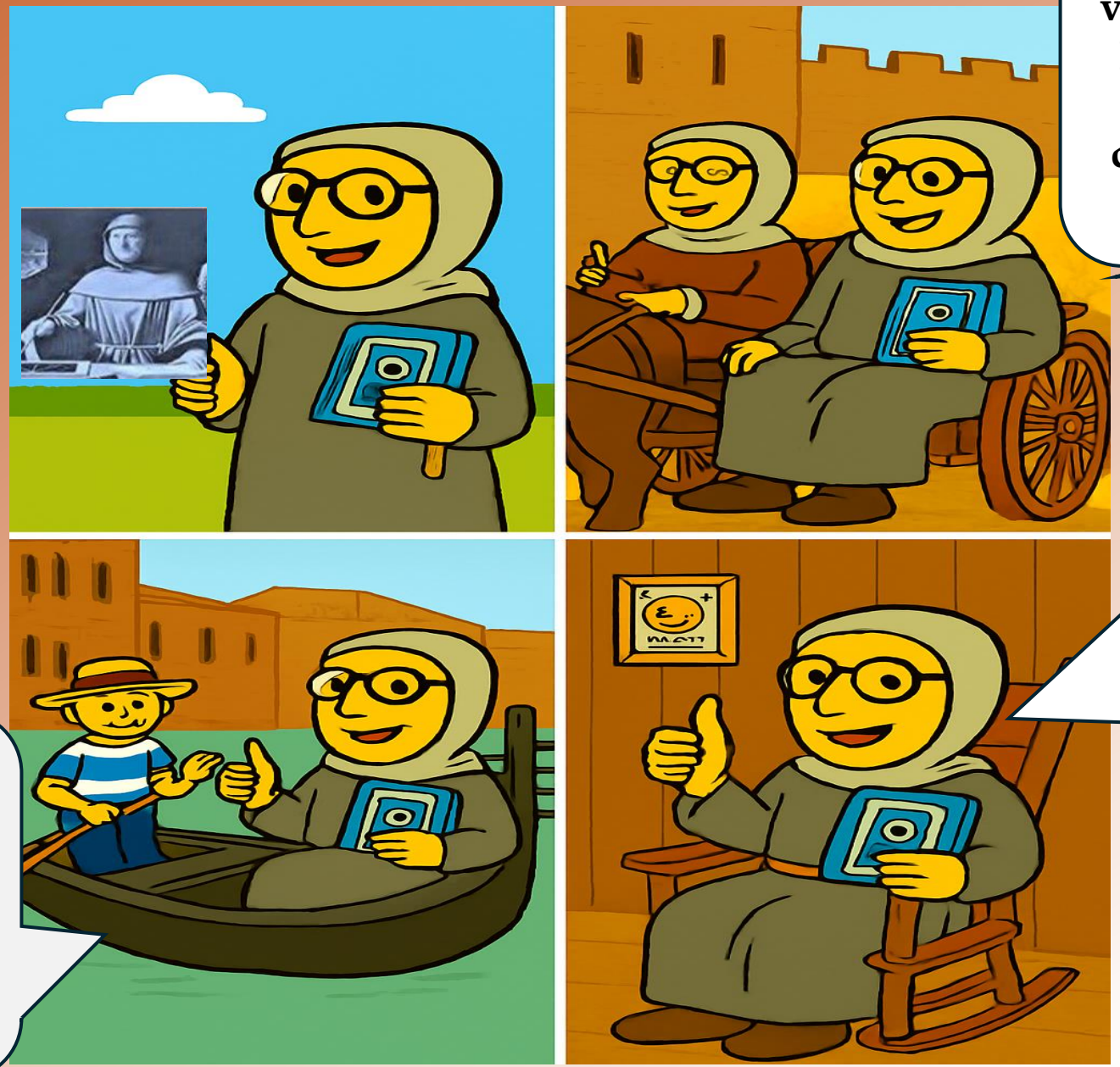
L'ITAS 3 – Operazioni, attività e passività in valuta estera

L'ITAS 4 – Immobilizzazioni materiali

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

ente del terzo settore

Chi sono? E perché so queste cose? Sono Luca Pacioli, sono il personaggio riportato nel logo dell'Associazione Responsabili Finanziari Comunali



Sono un frate francescano vissuto fra il 1445 e il 1517. Ho scritto di aritmetica e geometria e sono considerato il padre della Partita Doppia

In realtà la Partita Doppia esisteva già: la usavano i mercanti di Venezia. Ma io ne sono stato un formidabile divulgatore

Ehi, prossimamente i miei bignamini: pillole su contabilità e tributi locali. Non perderteli! Anzi, proponi i tuoi argomenti: scrivi a lucapaciolirisponde@associazionerfc.org

Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

Alla prossima e ...
Consulta gli altri miei bignamini
Vai sul sito dell'associazione

VISUALIZZA GLI ALTRI BIGNAMINI
CLICCA SULL'ICONA

ENTRA NEL GRUPPO «TUTTI ARMONIZZATI» CLICCA SULL'ICONA

www.associazionerfc.org