

CONTABILITÀ ■ Prevista per oggi la riunione dell'organismo tecnico per l'ultima omologazione

Ias, trattativa sul fair value

La Commissione europea valuta l'applicazione volontaria dello standard 39 in versione integrale

Ultimi ritocchi, in seno all'Arc (*Accounting regulatory committee*), prima che il braccio tecnico-politico della Commissione Ue dica, al meeting convocato per oggi, l'ultima parola sulla versione "ridotta" dello Ias 39. Dopo la proposta del commissario Ue al Mercato interno, Frits Bolkestein, di uno Ias 39 "alleggerito" dei passaggi più controversi (si veda «Il Sole-24 Ore» del 9 settembre) l'Arc aveva rinviato il voto a maggioranza qualificata per un'ulteriore approfondimento sull'omologazione. All'appuntamento risolutivo, previsto per oggi, l'organismo tecnico della Commissione europea, dopo accesi dibattiti, si esprimerà su una versione "parziale" dello standard, cui la Commissione Ue ha aggiunto alcune considerazioni, frutto del confronto interno.

La scelta resterebbe ai legislatori nazionali

Il principio comprenderà tutte le parti incluse nella versione Iasb, fatta eccezione per le disposizioni concernenti: ■ la *fair value option* con riferimento alle passività; ■ la contabilizzazione delle operazioni di copertura relative ai depositi a vista (*core deposit*). Ma le osservazioni della Commissione Ue si pongono il problema di garantire quei Paesi in cui le opzioni "stralciate" sono già tradizionalmente prassi contabile. Sotto il profilo giuridico, alcune obiezioni alla possibilità che l'Esecutivo di Bruxelles pubblichi una versione di Ias/Ifrs "sospesa" in alcune parti. A tale proposito, la Commissione Ue sostiene che l'eliminazione dei passaggi più "angusti" (*carve out*) è possibile solo se riguarda argomenti — si legge — interamente autonomi, distinti e separabili. Nel caso specifico dello Ias 39, si dice, entrambi gli argomenti soddisfano tale condizione.

Tuttavia, alcuni Stati (Gran Bretagna, Danimarca e Svezia), in cui per lo più sono in

uso già norme simili a quelle epurate, hanno mostrato il proprio disappunto per un'applicazione parziale. Tanto che la Commissione ha studiato la possibilità di un'eventuale applicazione integrale delle norme stralciate da parte dei singoli Stati membri.

Bruxelles potrebbe infatti concedere la libertà, ai singoli Stati, di rendere facoltativa od obbligatoria, a livello nazionale, l'applicazione delle disposizioni stralciate, qualora queste risultino coerenti con il disposto contenuto nelle direttive contabili (IV e VII). La norma, in questo caso, non varrebbe

Diverso, e possibile, è invece il discorso per la contabilizzazione della copertura dei depositi a vista. Le direttive non contengono specifiche norme in materia. In tale caso, perciò, sarebbe possibile per i legislatori nazionali consentire o richiedere l'applicazione delle norme stralciate sulla copertura dei depositi a vista. L'interazione tra norme tecniche ed esigenze dei singoli Stati rischia di far perdere di vista la reale finalità del progetto: la piena comparabilità dei bilanci redatti da società europee. In questo senso, lo Ias 39 rischia, se passerà questa soluzione "flessibile", di rappresentare un pericoloso precedente.

MATTEO POZZOLI



Frits Bolkestein (Ap)

La Camera attende risposte

ROMA ■ Rinviata alla prossima settimana, dopo un avvio di esame, la votazione della risoluzione sugli standard internazionali di contabilità, presentata ieri in commissione Finanze della Camera da Giorgio Benvenuto (Ds).

La risoluzione segue una precedente interrogazione al Governo, presentata dallo stesso parlamentare e nella medesima sede (si veda «Il Sole-24 Ore» del 15 settembre). Nella richiesta di informazioni si lamentava che sono trascorsi ormai «inutilmente e nell'equivoco» undici mesi dalla pubblicazione della Comunicazione 2003, sollecitando segnali da parte del Governo, che da mesi profila una limitazione parziale degli Ias ai soli consolidati (opzione comunque

non ancora "nero su bianco").

Nella risoluzione presentata ieri si ricorda che l'articolo 25 della Comunicazione 2003 delegava al Governo a rendere obbligatori gli Ias entro il 30 novembre 2004. «Le imprese — si legge — sono preoccupate del clima di incertezza poiché gravate da adempimenti onerosi». La risoluzione «impegna il Governo ad esercitare puntualmente la delega contenuta nell'articolo 25 della legge 306/2003; a rendere immediatamente noto al Parlamento e al mondo economico-finanziario le decorrenze prestabilite secondo i vari tipi di imprese e di bilanci, degli obblighi di adozione dei principi contabili internazionali (Ias)». L'esame riprenderà tra martedì e mercoledì della prossima settimana.

Meeting tra l'Unione e la Federazione contabile dei 25

Criteri per il «pubblico»

BRUXELLES ■ Convergere verso una "grammatica" contabile unica anche per i bilanci del settore pubblico. Non solo Ias per banche e imprese private quotate, ma regole comuni, che a partire dal rendiconto consuntivo della Commissione europea siano recepite, a cascata, anche dagli Stati membri, compresi gli enti locali.

A pochi mesi dall'entrata in vigore (il 1° gennaio 2005) dei revisionati standard per il settore privato, prosegue parallela l'attività di stesura di un corpo contabile applicabile ai bilanci del settore pubblico.

A sancire l'accelerazione di questo processo, avviato un po' in sordina dal 2000, è stata la riunione congiunta tra rappresentanti della Commissione Ue e della Fee (*Fédération des Experts Comptables Européens*), organismo che rappresenta gli Ordini contabili europei. A livello sovranazionale opera infatti, già a partire dal 2000, il *Public sector committee* (Psc) — l'equivalente dello Iasb per il pubblico — un comitato permanente costituito dalla Federazione internazionale degli esperti contabili (Ifac) che, ad oggi, ha redatto circa 20 principi in linea con quanto predisposto dal board di Londra. Già il consuntivo 2005 della Commissione Ue dovrà essere redatto secondo questi principi di impianto più "economico".

«Già oggi in Europa — ha detto David Devlin, presidente della Fee — il settore pubblico contribuisce per il 40% al Pil. È essenziale, quindi adeguare il reporting a un carattere più economico, superando l'attuale impianto *cash-based*. L'Ifac ha elaborato standard di alto valore che dovranno gradualmente estendersi a livello nazionale».

Già il consuntivo 2005 che la Com-

missione Ue dovrà redigere sarà effettuato secondo i nuovi criteri.

«Il cosiddetto sistema *cash-based* infatti — ha proseguito Devlin — presenta molte debolezze e fornisce informazioni limitate su attività e passività. L'armonizzazione permetterà di registrare regolarmente le operazioni di spesa e non a posteriori, a pagamenti avvenuti, come accade nella contabilità corrente».

L'intenzione della Commissione Ue di adottare entro il 2005 il nuovo sistema è sostenuta dalle parole di Brian Gray, responsabile del settore finanze della Direzione generale di Bruxelles: «Le tecniche importate dal settore privato, se opportunamente adattate, hanno molto da offrire al comparto pubblico».

Ma per un'adozione a livello di Stati membri, i tempi restano ancora imprevedibili.

L.C.A.

Archiviato il periodo transitorio per Spa e Srl

Diritto societario a effetto «pieno»

Debutta oggi, dopo quasi 700 giorni di periodo transitorio, il nuovo diritto societario: il vecchio Codice civile è definitivamente cancellato e la riforma esplica tutto il suo vigore e la sua portata innovativa.

Il controllo contabile. Una delle conseguenze più evidenti è che è ormai imprescindibile nelle Spa la presenza del revisore contabile (o della società di revisione) per lo svolgimento della funzione di revisione contabile, che può essere affidata al collegio sindacale (sempre che la società non consolidi il bilancio e non si rivolga al mercato del capitale di rischio) solo se lo statuto lo preveda.

Si pensi, per esempio, al caso di una Srl il cui vecchio statuto, nella materia dei quorum decisionali dei soci, operasse un generico rimando alla legge oppure uno specifico richiamo al vecchio articolo 2486 (articolo che oggi disciplina tutt'altra materia).

La Ue parte all'attacco degli scandali finanziari

BRUXELLES ■ Un'azione coordinata su servizi finanziari, diritto societario, contabilità, fisco, sorveglianza e applicazione delle regole, per contrastare le pratiche irregolari delle società. A lanciarla è la Commissione europea con una comunicazione al Consiglio e al Parlamento Ue, diffusa ieri, in cui propone una strategia ad ampio spettro, che sollecita l'applicazione dei piani d'azione già esistenti, per gli investimenti, le regole per le società e il government e un controllo rigoroso sull'applicazione delle norme. «La vicenda Parmalat — ha detto il commissario al Mercato interno Frits Bolkestein — ha mostrato come alcune aziende utilizzino strutture complesse e "opache" per ridurre la trasparenza delle loro attività agli investitori. Il rischio di questi scandali finanziari va ridotto».

La cessazione del vecchio Codice. Il vecchio Codice civile, formalmente abrogato il 31 dicembre 2003, aveva avuto una sorta di "resurrezione" per effetto del decreto legislativo 37/2004 che, causando non pochi problemi interpretativi, aveva innovato il testo dell'articolo 223 bis, comma 3, secondo periodo dove si disponeva che fino al 30 settembre 2004 restava «in vigore la disciplina statutaria e la legge vigente alla data del 31 dicembre 2003» in tutti i casi in cui le assemblee dei soci potessero decidere «l'introduzione nello statuto di clausole che escludono l'applicazione di nuove disposizioni di legge».

Il problema era, però, che, essendo il nuovo ordinamento infarcito di disposizio-

ni derogabili, il decreto correttivo causava una faticosissima e impervia ricerca di tutti i casi (come la competenza all'emissione di obbligazioni di Spa e il deposito delle azioni per partecipare alle assemblee) in cui non fosse da applicare la nuova legge, ma ancora quella vecchia. Da oggi, dunque, questo problema non c'è più.

Gli strascichi delle vecchie regole. Tuttavia, è possibile attendersi un qualche riverbero della vecchia disciplina anche dopo il 30 settembre 2004.

Se in questi casi prevale probabilmente la convinzione che il richiamo al disposto della legge sia da interpretare come un richiamo alla legge tempo per tempo vigente (quindi, al vecchio quorum dei due terzi del capitale sociale per le decisioni "straordinarie" oggi si sostituisce il nuovo quorum dell'articolo 2479 bis), d'altro canto non è certo implausibile la posizione di chi sostiene che il richiamo alla legge contenuta nel vecchio statuto sia da intendere, in senso stretto, alla legge allora vigente, come, quindi, se il suo dettato fosse stato pedissequamente importato nello statuto.

Il recesso e la clausola compromissoria. Con il 1° ottobre acquista pieno e definitivo vigore anche la rivoluzionaria disciplina del recesso, che fino a ieri era in alcuni casi impedita dalla sopravvivenza dei vecchi statuti o del vecchio Codice. In particolare è da notare che si avrà diritto di recesso del socio di Spa non consentente nel caso in cui l'assemblea deliberi: ■ l'introduzione o la rimozione di vincoli alla circolazione delle azioni o la proroga del termine di durata della società; ■ l'introduzione nello statuto della clausola che esclude il recesso nel caso che l'assemblea decida di prorogare la durata della società o di introdurre o rimuovere vincoli alla circolazione delle azioni; ■ la rimozione di casi di recesso discendenti non dalla legge ma da un'apposita previsione statutaria.

ANGELO BUSANI

OSRA: I SOFTWARE

PER COMMERCIALISTI, CONSULENTI DEL LAVORO E AZIENDE.

L'EVOLUZIONE CONTINUA.

Con Osra l'evoluzione continua, per chi sta già lavorando con le soluzioni software Osra e per tutti coloro che le stanno scegliendo.

Perché Osra è garanzia di un legame ricco di soddisfazioni fra voi e i vostri clienti. Osra e i suoi concessionari conoscono a fondo il vostro lavoro e rispondono alle vostre esigenze con software contabili, fiscali, paghe e per l'organizzazione dello studio, completi e integrati.

Cosmo e Sispac sono, da anni, i sistemi informativi evoluti che soddisfano le necessità gestionali di migliaia di professionisti fiscali e del lavoro e di aziende.

Un **successo** rafforzato dalle innovative soluzioni sviluppate da Osra, basate sulle più avanzate tecnologie e sulle opportunità offerte da Internet: **Tandem** la Gestione Contabile Condivisa, per condividere "in tempo reale" le informazioni tra lo studio e le aziende sue clienti, **StudioNext**, la soluzione a noleggio che abbate i costi di gestione dello studio, per la gestione contabile, fiscale e paghe e **WEB Daily** il sistema on line per la gestione presenze.

Osra: software e servizi innovativi e professionali.

I concessionari Osra specializzati in: soluzioni Paghe P - soluzioni Studio S - soluzioni Azienda A

I concessionari OSRA. Entrate in un mondo di affidabilità.

L'evoluzione continua

www.osra.it
Venaria Reale (TO) Via Druento, 280 Tel 011.4243.1 - Fax 011.4243241

PIEMONTE VAL D'AOSTA	ALBA	AL	0131.2831	TRENTINO ALTO ADIGE	BOLZANO	BZ	0471.911011	ABRUZZO MOLISE	FRANCAVILLA AL MARE	CH	085.810973
P S A PACKAGE SISTEMI S.r.l.	ALESSANDRIA	AT	0141.532525	S A OSRA ALTO ADIGE S.r.l.	BOLZANO	BZ	0471.282502	P S A AXEL INFORMATICA S.r.l.	PESCARA	PE	085.541505
P S A A. & C. SERVIZI S.r.l.	ASTI	AT	0171.415111	P REM S.a.S.	BOLZANO	BZ	0471.276100	S A MICO S.r.l.	PESCARA	PE	085.4715906
P S A OSRA SOFTWARE S.r.l.	MADONNA DELL'OLMO	CN	0331.914232	S A SERVIZI AZIENDALI S.r.l.	BOLZANO	BZ	0461.320400	P S A NOVASOFT S.a.s.	CANPOBASSO	CB	0874.39430
P DELTA PAGHE S.r.l.	CASTELLETTO S. TICINO	NO	011.9891660	S A ADEBRA	TRENTO	TN	0461.420556	P S A Se.T.I. Servizi Tecn. Informatici			
S A OSRA SERVICE S.r.l.	CAUSO	TO	0125.252508	P S A SALARIA S.n.c.	TRENTO	TN	0461.420556	PUGLIA			
S A SELCO S.n.c.	IVREA	TO	011.2238940	FRIULI VENEZIA GIULIA				P S A BIT SERVICE di Fiorino Antonio	ALTAMURA	BA	080.3115297
S A PISO S.n.c.	SAN MAURO TORINESE	TO	011.9494357	P S A OSRA SERVIZI S.r.l.	TRIESTE	TS	040.3721563	S A SUNSOFT S.r.l.	BARI	BA	080.5211473
S A INFOTECH S.r.l.	SANTERIA	TO	011.7732879	S A SISTEMI 2000 S.r.l.	MANZANO	UD	0432.754679	P S A SISTEMA S.r.l.c. di Chiariello e Santo	BARILETTA	BA	0883.531216
S A KOINER SISTEMI S.r.l.	TORINO	TO	011.3701111	EMILIA ROMAGNA				P S A INFOSYSTEM	BITONTO	BA	080.3717970
S A OSRA SUD S.r.l.	TORINO	TO	011.5312496	S A HARVARD GROUP S.r.l.	CESENA	FO	0547.29444	S A Y2K INFORMATICA SRL	TRANI	BA	0883.491033
S A KOINER SISTEMI S.r.l.	TORINO	TO	011.500447	S A CREAD S.r.l.	FERRARA	FE	0543.700971	P S A OLISISTEMI SAS	CERIGNOLA	FG	0885.4172737
P S A OSRA PAGHE SERVIZI S.r.l.	TORINO	TO	011.2747911	S A OSRA EMILIA ROMAGNA S.r.l.	MIRANDOLA	MO	0535.25962	S A KNOW K S.r.l.	FOGGIA	FG	0881.727282
S A SOFTWARE LINE OSRA S.r.l.	TORINO	TO	011.715000	P OSRA PAGHE EMILIA S.r.l.	MODENA	MO	059.350087	P S A SISTEMI & SERVIZI	FOGGIA	FG	0881.662225
				P S A TEAM MEMORIES COMPUTER SpA	PIACENZA	PC	0523.376911	P PROFESSIONE INFORMATICA	LUCERA	FG	0881.547902
				S A IBSOFT S.r.l.	PARMA	PR	0521.707020	P S A ELSYCO S.r.l.	LECCE	LE	0832.458140
LIGURIA				TOSCANA				S A MARELLI Informatica S.r.l.	MAGLIE	LE	0836.424530
S A DAL CANTO GIORGIO	CHIAVARI	GE	0185.309980	P S A OSRA TOSCANA S.r.l.	Ostia Mare - Sesto Fior.	FI	800.945001	S A INEOLINE S.r.l.	TARRANTO	TA	099.7791641
S A C.P.I.I. SISTEMI SRL	GENOVA	GE	010.6531806	P S A OSRA TOSCANA S.r.l.	LUCCA	LU	0583.418257	BASILICATA			
S A ICO SISTEMI S.n.c.	GENOVA	GE	010.2541382	P OSRA PAGHE TOSCANA S.r.l.	S. MARGH. CAPANNORI	LU	0583.424700	P S A OSRA SUD divisione di Sist. Ufficio	MATERA	MT	0835.336933
P S A PACKAGE SISTEMI S.r.l. (Fileale)	GENOVA	GE	010.591103	S A MARGH. CAPANNORI				P S A SISTEMI UFFICIO S.Co.r.l.	MATERA	MT	0835.336933
P S A STUDIO D.L.V.	IMPERIA	IM	0183.272291	LAZIO				P S A TEAMSOFT S.a.s. di Trionfo A. e C.	SCALANO	PG	0971.51793
P S A ESSEGI COMPUTER S.r.l.	IMPERIA	IM	0183.297498	A C.E.CO.S.A.T. S.r.l.	PERUGIA	PG	075.505911	CALABRIA			
P S A SPS di CALISSI MAURIZIO	IMPERIA	IM	0184.533044	P S A SIGMA SISTEMI S.r.l.	PERUGIA	PG	075.5270933	P S A FORCINITI RAG. GIUSEPPE	ROSSANO SCALO	CS	0983.516182
P S A PACKAGE SISTEMI SAVONA S.r.l.	SAVONA	SV	019.230141	P S A UMBRIA S.r.l.	PONTE SAN GIOVANNI	PG	075.393102	P S A C.A.M.U. S.n.c.	LAMEZIA TERME	CZ	0968.21642
				P S A READY SYSTEM S.r.l. (Fileale)	PONTE SAN GIOVANNI	PG	075.393102	P S A INFAGEST S.r.l.	CROTONE	KR	0962.901352
				MARCHE	TERNI	TR	0744.407366	P S A DIGITAL SERVICE S.r.l.	REGGIO CALABRIA	RC	0965.810410
LOMBARDIA				OSCAR				SICILIA			
S A CSI S.r.l.	BERGAMO	BG	035.4596226	P S A INFORMATICA 2000 SNC	ISOLA DEL LURI	FR	0776.800373	P S A DIVIN S.a.s. di Chibbaro E. e C.	AGRIGENTO	AG	0922.403514
S A GHSLENI OFFICE SYSTEMS S.r.l.	BERGAMO	BG	035.321950	P S A CENTROSISTEMI S.r.l.	ROMA	RM	06.82097985	P S A ALTA S.p.a. ex aff.	CATANISSETTA	CT	091.212089
S A INFOPLANET GHISLENI SRL	BERGAMO	BG	035.225000	P S A ABEL INFORMATICA S.r.l.	ROMA	RM	06.4125541	P S A POLINFORMATICA S.r.l.	CATANIA	CT	095.505348
P BERGAMINI ENRIETO	RAVENNA	RA	0535.510755	P S A OLINFORMATICA S.r.l.	ROMA	RM	0755.823908	P S A SCAM S.r.l.	GIARRE	CT	095.7791747
P S A DIGITRONICA NORD (FILEALE)	BRESCIA	BS	030.224285	P S A DATA S.r.l.	ROMA	RM	06.87148378	P S A NUOVO CENTRO INFORMATICA	CAPO D'ORLANDO	CT	095.7791747
P S A GARDA COMPUTERS S.r.l.	DESENZANO DEL GARDA	BS	030.9149011	P S A DATAMATE S.r.l.	ROMA	RM	06.87148378	P S A PAGHE SICILIA di Coco Maurizio	CAPO D'ORLANDO	CT	095.7791747
P S A OFFICE SYSTEMS S.r.l.	OSPITALETTO	BS	030.642121	P S A HALEY INFORMATICA S.r.l.	VITERBO	VT	0761.270921	P S A EDINFORM S.a.s.	MESSINA	ME	090.2939413
S A M.e.c. Esse-Bi Group SRL	ALBESONE CON CASSAGO	CO	031.428269	P S A TELECOMPUTERS S.r.l.	PORTO D'ASCOLI	AP	0735.757290	S A C.D.M. INFORMATICA S.n.c.	MESSINA	ME	090.2939413
P I.T. CONSULTING ITALIA S.R.L.	COMO	CO	031.428269	P S A OLISOFF S.r.l.	PORTO S. ELPIDIO	AP	0734.971741	S A C.I.S. Centro Informatico Sud Sas	BAGHERIA	PA	091.904225
S A FINDER S.r.l.	CREMONA	CR	0372.416015	P S A HALEY INFORMATICA S.n.c.	MATELICA	MC	0737.191444	P S A ALTA S.p.a. ex aff.	PALERMO	PA	091.212089
P S A GR INFORMATICA S.r.l.	LECO	CR	0341.290337	S A SW OFFICE AUTOMATION S.r.l.	MATELICA	MC	0737.191444	P S A DATA SERVICE Soc. Coop art	PALERMO	PA	091.212089
S A SOFTER STUDI S.r.l.	CINISELLO BALSAMO	MI	02.6181652	S A COMPUTERS TECHNOLOGY S.r.l.	PIEDIRIPA	MC	0733.281142	P S A PAGHE SICILIA di Coco Maurizio	PALERMO	PA	091.212089
P S A TECHNOLOGIE INFORMATICHE SRL	COLOGNO MONZESSE	MI	02.27300986	OSCAR				P S A CLOCC S.r.l.	PALERMO	PA	091.6762007
P S A OSRA LOMBARDIA S.r.l.	CISAGO	MI	02.9033111	OSCAR				P S A NIEN INFORMATICA S.r.l.	NUORO	NU	0784.262099
S A PC PLANET	GESSATE	MI	02.95380170	P S A INTEGRA EVOLUTION S.r.l.	BENEVENTO	BN	0824.317059	P S A NORD SYSTEM S.r.l.	SASSARI	SS	079.274104
P S A FARU	MILANO	MI	02.89400231	P S A A.G. INFORMATICA di Amato G.	S. M. CAPUA VETERE	CE	0823.794118	P S A OSRA SARDEGNA S.a.s.	SASSARI	SS	079.3764076
P S A OSRA PAGHE LOMBARDIA	MILANO	MI	02.59902222	P S A ALPHA COMPUTERS S.r.l.	NAPOLI	NA	081.7511148				
P S A IPSOS S.a.s. di Adriano Vettore & C.	SEREGNO	MI	0362.245340	S A Se.T.I. Servizi Tecn. Informatici	NAPOLI	NA	081.5846486				
P S A DAISY S.r.l.	HARMIRIROLI	MN	0376.294952	S A AL SISTEMI S.r.l. Unipersonale	SALERNO	SA	089.795099				
P S A CELADIN 2000	PAVIA	PV	0382.524425	S A TELENET SRL	SCARFATI	SA	081.8562478				
S A I.Q.R.	SANNAZZARO BURIGNONI	PV	0382.997368	P S A NESE ANTONIO SIS.INFORM. E UFF. VALLO DELLA LUCANIA	SA	SA	0974.3177				
VENETO											
P S A OSRA VENETO S.r.l.	PADOVA	PD	049.8069169								
S A VENETO INFORMATICA SISTEMI	DOLO	PD	041.5101114								
P OSRA PAGHE VENETO S.r.l.	MARCON	VE	041.5953413								
P S A OSRA VENETO S.r.l.	MARCON	VE	041.5986969								
S A OSRA VENETO S.r.l.	THIENE	VI	0445.869869								
P S A DIGITRONICA SYSTEMS S.r.l.	VERONA	VR	045.8089111								
P S A VERONA SUD SISTEMI S.r.l.	VERONA	VR	045.8295511								