

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Premessa ed inquadramento del lavoro</i>	XIII
1. LE ATTIVITÀ ESTRATTIVE: PROSPETTIVE DI ANALISI	1
1.1. Profili di analisi delle attività estrattive	1
1.1.1. La prospettiva tecnica	2
1.1.2. La prospettiva politico-sociale	4
1.1.3. L'aspetto giuridico-legale	7
1.1.4. La prospettiva storica	9
1.1.5. La prospettiva di <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
1.2. Le attività estrattive in Italia	18
1.3. La metodologia d'indagine che guida la ricerca	21
2. LA DIMENSIONE ECONOMICO-AZIENDALE DELLE ATTIVITÀ ESTRATTIVE	27
2.1. Il tema della comunicazione economico finanziaria delle attività estrattive	27
2.2. Il ciclo di vita per l'estrazione dei minerali	29
2.2.1. La fase dell'esplorazione: la prospezione geologica	33
2.2.2. La fase dell'esplorazione: la prospezione mineraria	35
2.2.3. La valutazione delle aspettative delle risorse minerarie	36
2.2.4. L'attività di sviluppo	37
2.2.5. L'attività di produzione	38
2.2.6. La chiusura del sito produttivo	38

	<i>pag.</i>
2.3. Le caratteristiche peculiari delle Industrie Estrattive	39
2.3.1. Durata limitata nel tempo	40
2.3.2. Dimensione del rischio	41
2.3.3. Mancanza di una diretta correlazione tra costi e ricavi	45
2.3.4. Indeterminatezza della proprietà	45
2.3.5. L' <i>accountability</i>	46
3. I MODELLI DI VALUTAZIONE E TRATTAMENTO CONTABILE DELLE RISORSE MINERARIE	51
3.1. Il trattamento contabile dei costi di esplorazione e valutazione delle aziende estrattive	51
3.2. Metodi basati sul valore economico delle risorse	56
3.3. Metodi basati sul costo storico	57
3.3.1. <i>Successful Effort Method</i> (SEM)	58
3.3.2. <i>Full Cost Method</i> (FCM)	62
3.3.3. <i>Area of Interest Method</i>	65
3.4. La prassi contabile per la determinazione dei costi di esplorazione e valutazione delle risorse minerarie	66
3.5. Il tema del trattamento contabile delle risorse minerarie nel contesto italiano	69
3.5.1. Analisi della letteratura italiana	70
3.5.2. Le Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie nel bilancio di esercizio in Italia	72
4. LA DISCLOSURE DELLE RISORSE MINERARIE: L'IFRS 6 <i>EXPLORATION FOR AND EVALUATION OF MINERAL RESOURCES</i>	77
4.1. L'IFRS 6: l'influenza delle <i>lobby</i> sulla formazione del principio con- tabile internazionale	77
4.1.1. Le fasi dello sviluppo dello standard IFRS 6	81
4.2. L'IFRS 6 <i>Exploration for and evaluation of mineral resources</i>	88
4.2.1. Finalità ed ambito di applicazione	89
4.2.2. Valutazione delle Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie	90
4.2.3. Cambiamento dei principi contabili	95

	<i>pag.</i>
4.3. L'esposizione in Bilancio delle Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie	96
4.3.1. Classificazione delle Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie	96
4.3.2. Riclassificazione delle Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie	98
4.4. Riduzione per perdite di valore delle Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie	100
4.4.1. Individuazione del livello al quale le Attività di Esplorazione e di Valutazione delle Risorse Minerarie sono valutate per riduzione di valore	102
4.5. Informazioni Integrative	103
4.6. Analisi empiriche effettuate circa le politiche di accounting nell'applicazione dell'IFRS 6	103
4.6.1. Analisi empiriche e osservazioni sulla prassi contabile dei modelli di rappresentazione dei costi di esplorazione e valutazione delle aziende estrattive	104
4.6.2. Analisi empiriche sulle conformità con l'IFRS 6 e sulle note informative	110
4.7. Ulteriori regimi contabili promossi a livello internazionale per i costi di esplorazione e valutazione delle imprese minerarie. Confronto con l'IFRS 6	112
 <i>Considerazioni conclusive</i>	 117
 <i>Bibliografia</i>	 121