



Dott. Claudio Carmelo Bellomo
Dottore commercialista - Revisore legale

Disclosure initiative: pubblicazione di modifiche allo IAS 1

Il 18 dicembre 2014, lo IASB, nell'ambito del progetto *Disclosure initiative*, ha pubblicato il documento "*Disclosure initiative: modifiche allo IAS 1*".

Il progetto *Disclosure initiative* è costituito da una serie di progetti volti al miglioramento dell'informativa di bilancio richiesta dagli IAS / IFRS. In particolare, si tratta dei seguenti progetti:

Progetto	Descrizione	Stato avanzamento
Materialità	Il progetto parte dalla considerazione delle modalità di applicazione del concetto di materialità nei bilanci IAS / IFRS. Lo IASB ha deciso in via provvisoria di inserire nello IAS 1 un paragrafo chiarisca le caratteristiche principali della materialità; inoltre, ha deciso in via provvisoria di fornire una guida sull'applicazione del concetto di materialità, tale guida sarà inclusa in un <i>Practice Statement</i> .	La bozza di <i>Practice Statement</i> è in corso di predisposizione.
Principi alla base dell'informativa (<i>Principles of disclosure</i>)	L'obiettivo del progetto consiste nell'identificare e sviluppare i principi alla base dell'informativa di bilancio IAS / IFRS. Tali principi potrebbero essere posti alla base di un progetto volto al riesame dell'informativa richiesta dai singoli principi (<i>standards-level</i>). Il progetto si focalizza essenzialmente sugli IAS 1, 7 e 8.	Sono in corso le discussioni finalizzate alla pubblicazione, prevista per metà 2015, di un <i>Discussion Paper</i> .
Riesame dell'informativa richiesta dai singoli principi	Nel corso del progetto verrà riesaminata l'informativa di bilancio richiesta dai vari principi contabili internazionali, ciò al fine identificare eventuali conflitti, duplicazioni e sovrapposizioni. Il progetto prenderà le mosse dai risultati dal progetto <i>Principles of disclosure</i> .	Da iniziare.
Modifica dello IAS 7	Il progetto propone di modificare lo IAS 7 al fine di richiedere una riconciliazione delle passività derivanti dall'attività di finanziamento.	Pubblicato il 18 dicembre 2014 l' <i>Exposure Draft</i> 2014/6
Modifica dello IAS 1	Il progetto ha affrontato alcune criticità legate all'esercizio del giudizio nell'informativa di bilancio.	Pubblicate le modifiche allo IAS 1 il 18 dicembre 2014.



Modifiche allo IAS 1

Le modifiche ora apportate allo IAS 1 riguardano i seguenti aspetti:

Materialità

Le modifiche chiariscono le indicazioni relative alla materialità fornite dallo IAS 1. In particolare, viene specificato che l'impresa non deve oscurare informazioni utili mediante l'aggregazione o la disaggregazione delle informazioni, per esempio aggregando elementi materiali con caratteristiche differenti o oscurando informazioni utili con informazioni immateriali.

Inoltre, le modifiche chiariscono che le indicazioni relative alla materialità si applicano al bilancio nel suo complesso inclusi quindi gli schemi di bilancio e le note illustrative. Viene specificato che l'informativa è richiesta soltanto se la relativa informazione è materiale.

Viene infine specificato che informazioni aggiuntive possono essere necessarie se l'informativa specificamente richiesta dai principi contabili internazionali non è sufficiente per consentire al lettore del bilancio di comprendere gli effetti di particolari operazioni, gli eventi o le condizioni che hanno influenza sulla situazione finanziaria dell'impresa e sui suoi risultati.

Situazione patrimoniale-finanziaria, conto economico e prospetto delle altre componenti del conto economico complessivo

Coerentemente con il concetto di materialità sopra descritto, è stata eliminata l'espressione "come minimo" dal paragrafo 54 dello IAS 1 che riguarda le voci da indicare nella situazione patrimoniale-finanziaria. La modifica stata apportata al fine di eliminare l'erronea interpretazione, affermata nella prassi, in base alla quale tutte le voci indicate nel citato paragrafo dovessero essere esposte nella situazione patrimoniale-finanziaria, senza alcuna considerazione della relativa materialità.

Le modifiche chiariscono anche che le voci della situazione patrimoniale-finanziaria, del conto economico e del prospetto delle altre componenti nel conto economico complessivo, previste dallo IAS 1, devono essere disaggregate se ciò è rilevante per la comprensione della posizione finanziaria dell'entità.

Lo IAS 1 richiede alle imprese di inserire dei subtotali negli schemi di bilancio se ciò sia rilevante per una comprensione degli schemi. A tal proposito le modifiche allo IAS 1 chiariscono che tali subtotali dovrebbero:

- contenere soltanto voci rilevate e valutate in aderenza ai principi contabili internazionali.
- Essere presentati e intitolati in modo tale da essere comprensibili.
- Essere coerenti da un esercizio all'altro.
- Non avere una rilevanza superiore a quella fornita ai totali e subtotali richiesti dai principi contabili internazionali.



Presentazione della quota delle altre componenti di conto economico complessivo (OCI) derivante dalla valutazione delle collegate e delle *joint venture* in base al metodo del patrimonio netto

Lo IAS 1 è stato modificato al fine di chiarire che la quota delle altre componenti del conto economico complessivo (OCI) derivante dalla valutazione delle collegate e delle *joint venture* secondo il metodo del patrimonio netto sia presentata separatamente dalle altre componenti e suddivisa tra:

- Quota che non verrà successivamente riclassificata nel conto economico, e
- Quota che verrà successivamente riclassificata nel conto economico all'avverarsi di determinate condizioni.

Note illustrative

Le modifiche chiariscono che l'impresa dovrebbe considerare la comprensibilità la comparabilità dei suoi bilanci nella determinazione di un approccio sistematico alla redazione delle note illustrative. Tale fine potrebbe essere raggiunto, ad esempio, strutturando le note illustrative in modo tale che venga posta maggiore enfasi sulle informazioni maggiormente rilevanti o su quelle che illustrano le relazioni tra le diverse informative.

Prima applicazione delle modifiche allo IAS 1

Le modifiche illustrate dovranno essere applicate a partire dai bilanci degli esercizi iniziano il 1 gennaio 2016 o successivamente. L'applicazione anticipata è consentita.