



Dott. Claudio Carmelo Bellomo
Dottore commercialista - Revisore legale

Disclosure initiative: proposta di modifica dello IAS 7 “Rendiconto finanziario”

Il 18 dicembre 2014 lo IASB ha pubblicato l'*Exposure Draft* 2014/6 “*Disclosure initiative* - proposta di modifiche allo IAS 7”. Il documento si inquadra nell’ambito del progetto dello IASB “*Disclosure initiative*”¹.

Il termine per la presentazione dei commenti scade il 17 aprile 2015.

In base alle modifiche allo IAS 7 proposte dallo IASB le imprese dovrebbero fornire le seguenti informazioni aggiuntive:

1. Riconciliazione tra saldo di apertura e saldo di chiusura degli importi figuranti nello stato patrimoniale con riferimento a ciascun elemento i cui flussi finanziari ²sarebbero classificati come derivanti da attività finanziaria³, con esclusione degli elementi del capitale. La riconciliazione deve comprendere i seguenti elementi:
 - A. saldo di apertura nello stato patrimoniale.
 - B. Movimenti del periodo che includono:
 1. variazioni derivanti da flussi finanziari derivanti da attività finanziaria ;
 2. variazioni derivanti dall’ottenimento o dalla perdita del controllo di controllate o rami di azienda;
 3. altre variazioni non finanziarie (ad esempio effetti dei tassi di cambio delle valute straniere o variazioni del *fair value*).
 - C. Saldo di chiusura nello stato patrimoniale.

¹ Per informazioni sul progetto *Disclosure initiative* si veda il documento “*Disclosure initiative* pubblicazione di modifiche allo IAS 1” pubblicato su questo sito.

² Il par. 6 dello IAS 7 fornisce la seguente definizione di flussi finanziari: “le entrate e le uscite di disponibilità liquide e mezzi equivalenti”.

³ Il par. 6 dello IAS 7 fornisce la seguente definizione di attività finanziaria “Rappresenta l’attività che comporta la modificazione della dimensione e della composizione del capitale netto e dei finanziamenti ottenuti dall’impresa”.



L'*Exposure Draft* propone di inserire il seguente esempio di informativa nell'appendice A dello IAS 7:

	20x1	Flussi finanziari	Flussi non finanziari		20x2
			Acquisizioni	Nuovi leasing	
Prestiti a lungo termine	1.040	250 (a)	200 (b)		1.490
Passività da leasing		-90 (c)		900 (d)	810
Passività a lungo termine	1.040	160	200	900	2.300

La tabella esemplificativa sopra riportata si basa sui dati di base illustrati nella citata appendice A al fine di fornire un esempio di rendiconto finanziario e di relativa informativa redatti in base alle disposizioni dello IAS 7. Le movimentazioni esposte nella tabella si riferiscono alle seguenti operazioni:

- (a) Finanziamento a lungo termine ottenuto nel corso dell'esercizio.
 - (b) Debito a lungo termine di una controllata esistente al momento dell'acquisto della stessa, avvenuto nel corso dell'esercizio, da parte dell'impresa.
 - (c) Quota di una passività di leasing rimborsata nel corso dell'esercizio.
 - (d) Passività di leasing acquisita nel corso dell'esercizio.
2. Indicazione delle restrizioni che potrebbero influenzare la decisione dell'impresa di utilizzare disponibilità liquide e mezzi equivalenti, ivi incluse le imposte che potrebbero gravare sull'impresa in caso di rimpatrio di disponibilità liquide e mezzi equivalenti.