

Modifiche allo IAS 1 *Presentazione del bilancio*

Il presente documento espone le modifiche allo IAS 1 *Presentazione del bilancio*. Tali modifiche recepiscono alcune delle proposte contenute nell'*Exposure Draft 7 — Strumenti finanziari: informazioni integrative* (ED 7) pubblicato nel luglio 2004. Le restanti proposte dell'ED 7 sono state recepite dall'IFRS 7 *Strumenti finanziari: informazioni integrative*.

Le entità devono applicare le modifiche contenute nel presente documento ai bilanci degli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2007 o da data successiva. È incoraggiata un'applicazione anticipata.

Nel principio sono aggiunti un titolo e i paragrafi 124A-124C seguenti.

Capitale

124A Un'entità deve presentare un'informativa che consenta agli utilizzatori del suo bilancio di valutare i suoi obiettivi, le sue politiche e le sue procedure di gestione del capitale.

124B Per conformarsi al paragrafo 124A, l'entità fornisce le informazioni seguenti:

- a) informazioni qualitative sui suoi obiettivi, sulle sue politiche e sulle sue procedure di gestione del capitale, inclusi tra l'altro gli elementi seguenti:
 - i) una descrizione degli elementi gestiti come capitale;
 - ii) quando un'entità è soggetta a requisiti patrimoniali esterni, la natura di tali requisiti e il modo in cui sono integrati nella gestione del capitale;

e

 - iii) il modo in cui realizza i suoi obiettivi di gestione del capitale;
- b) dati quantitativi sintetici relativi agli elementi gestiti come capitale. Talune entità considerano le passività finanziarie (ad esempio, certe forme di debito subordinato) come parte del capitale; altre escludono dal capitale talune componenti del patrimonio netto (ad esempio, le componenti derivanti dalla copertura dei flussi finanziari);
 - c) qualsiasi variazione di a) e di b) intervenuta rispetto all'esercizio precedente;
 - d) se l'entità si sia conformata, nel corso dell'esercizio, a requisiti patrimoniali esterni;
 - e) qualora l'entità non si sia conformata a tali requisiti patrimoniali esterni, le conseguenze di questa mancata osservanza.

Le informazioni si basano sulle informazioni comunicate internamente ai dirigenti dell'entità con responsabilità strategiche.

124C Un'entità può gestire il capitale secondo modalità diverse ed essere soggetta ad una serie di requisiti patrimoniali diversi. Ad esempio, un conglomerato può comprendere entità che esercitano attività assicurative ed attività bancarie e che possono inoltre operare in diversi paesi. Quando la pubblicazione in forma aggregata dei requisiti patrimoniali e delle modalità di gestione del capitale rischia di non fornire informazioni utili o di dare agli utilizzatori del bilancio dell'entità un'immagine falsata delle sue risorse patrimoniali, l'entità pubblica informazioni separate per ciascun requisito patrimoniale al quale è soggetta.