LISTA DI CONTROLLO DELLE INFORMAZIONI INTEGRATIVE (*DISCLOSURES*) DA FORNIRE NELLE NOTE AI BILANCI REDATTI SECONDO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (IAS/IFRS), COSÌ COME OMOLOGATI (“*ENDORSED*”)

DALL’UNIONE EUROPEA (UE)

SULLA BASE DEI PRINCIPI IN VIGORE AL 31 OTTOBRE 2016

Le liste di controllo pubblicate sono state predisposte esclusivamente a scopo esemplificativo e di supporto alle società di revisione associate ad ASSIREVI, ai fini della preparazione da parte di queste ultime di check-list da utilizzare, dopo essere state opportunamente adattate alle specifiche circostanze del caso, nello svolgimento dell’attività di revisione.

Ancorché tali liste di controllo rappresentino un utile strumento ai fini dell’analisi della conformità dell’informativa di bilancio con le norme ed i principi contabili, avendo carattere generale, non necessariamente includono tutti gli aspetti significativi che possono emergere nel corso del lavoro di revisione e potrebbero contenere aspetti non rilevanti in tutte le fattispecie.

La forma, il contenuto e l’ampiezza delle check-list in concreto utilizzate nell’ambito della revisione dipendono, quindi, da vari fattori la cui valutazione compete al soggetto incaricato della revisione il quale provvede ad elaborarle adattandole opportunamente alle particolarità dell’incarico, tenendo conto delle dimensioni aziendali, della natura dell’attività dell’impresa e della valutazione dei rischi di revisione, nonché di eventuali modifiche normative, regolamentari e nei principi contabili di riferimento intervenute. In concreto quindi le check-list utilizzate nell’ambito della revisione potranno differire anche significativamente dalle liste di controllo pubblicate sul sito ASSIREVI.

Le liste di controllo sono state elaborate e organizzate da ASSIREVI, che ne è pertanto l’autore, e si riferiscono alle disposizioni normative, regolamentari nonché ai principi contabili vigenti alla data cui fanno riferimento.

Le liste potranno essere citate, riprodotte e, in generale, utilizzate, a condizione che ciò avvenga sempre con menzione della fonte.

ASSIREVI non garantisce la completezza, l’aggiornamento, l’adeguatezza delle liste al raggiungimento di particolari scopi o risultati, né l’assenza di errori, inesattezze, imprecisioni delle liste stesse, essendo onere degli utilizzatori verificarle alla luce delle vigenti disposizioni normative e regolamentari, ovvero interpretazioni dottrinali e giurisprudenziali.

Tutti i diritti riservati.

**LISTA DI CONTROLLO DELLE INFORMAZIONI INTEGRATIVE (DISCLOSURES) DA FORNIRE NELLE NOTE AI BILANCI REDATTI SECONDO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (IAS/IFRS), COSÌ COME OMOLOGATI (“ENDORSED”) DALL**’**UNIONE EUROPEA (UE).**

**Ambito d**’**applicazione e contenuti**

La presente lista di controllo include le informazioni integrative da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i **principi contabili internazionali (IAS/IFRS), omologati dall**’**UE**, e non intende sostituire i testi ufficiali, cui occorre fare riferimento per i trattamenti contabili da adottare e per la soluzione dei problemi applicativi. Per tale ragione ogni domanda è corredata dai principali riferimenti in cui la materia è trattata.

In alcuni casi, per facilitare l’uso del documento, l’informativa richiesta dal principio contabile internazionale è stata parafrasata; si raccomanda pertanto, anche in questo caso di fare riferimento ai testi ufficiali per i dettagli completi.

Sono stati, inoltre, inclusi **commenti in riquadri** che sintetizzano e/o si riferiscono a guide IAS/IFRS relative allo scopo e all’interpretazione di alcune disposizioni in materia d’informativa di bilancio.

Con riferimento alle informazioni integrative previste specificatamente dalla normativa italiana e dalle delibere/comunicazioni CONSOB occorre fare riferimento all’apposita lista di controllo CONSOB.

**Struttura della lista di controllo**

La presente lista di controllo indica tutte le informazioni integrative previste dai principi contabili internazionali (IAS/IFRS) e dalle relative interpretazioni (SIC/IFRIC) **applicabili obbligatoriamente** ai bilanci per gli esercizi che iniziano il 1° gennaio 2016. [Nell’**Allegato 1** sono riportati i nuovi documenti che sono applicabili obbligatoriamente a partire dai bilanci per gli esercizi che iniziano al 1° gennaio 2016].

Inoltre in questa lista di controllo sono anche inserite le informazioni integrative previste dai documenti, **già omologati dalla UE**, aventi data di entrata in vigore successiva al 1° gennaio 2016 e la cui applicazione anticipata **è consentita** [la lista di tali documenti è riportata nell’**Allegato 2 - Parte A**].

**Nuovi principi contabili (IFRS) e interpretazioni (IFRIC) non inseriti nella presente lista di controllo**

Nell’**Allegato 2 – Parte B** si riporta l’elenco dei documenti emessi dallo IASB, ma per i quali al 31 ottobre 2016 non si è ancora concluso il processo di omologazione da parte dell’Unione Europea.

E’ necessario dare indicazione in bilancio dell’esistenza di tali documenti in attesa di omologazione da parte dell’UE, fornendo, se conosciute o ragionevolmente stimabili, le informazioni previste dallo IAS 8.30 in relazione ai loro possibili impatti al momento della loro prima applicazione. Si segnala inoltre, con riferimento alle nuove interpretazioni non omologate dall’UE, che se tali documenti dovessero risolvere dei dubbi interpretativi sugli attuali principi contabili in vigore, se ne consiglia comunque il loro utilizzo, pur non facendone esplicita menzione in bilancio, in quanto rappresentano ad oggi una soluzione contabile già condivisa a livello internazionale. Tale decisione non contrasta con quanto già previsto dallo IAS 8.12 “*… la direzione aziendale può inoltre considerare le disposizioni più recenti emanate da altri organismi preposti alla statuizione dei principi contabili che utilizzano un Quadro Sistematico (Framework) concettualmente simile per sviluppare i principi contabili, altra letteratura contabile e prassi consolidate nel settore, ….*”.

**Istruzioni per l**’**utilizzo**

Per ogni affermazione dovrebbe essere posta una spunta nella colonna appropriata:

|  |  |
| --- | --- |
| SI | = l’informativa è stata data |
| NO | = l’informativa non è stata data anche se è obbligatoria per l’entità |
| N/A | = l’informativa non è applicabile all’entità oppure non è obbligatoria oppure la corrispondente voce di bilancio o la specifica informativa non è stata considerata significativa ai fini della revisione contabile. |

Ogni risposta NO dovrebbe essere accompagnata da una esauriente spiegazione o da un riferimento alle carte di lavoro in cui il problema è stato esaminato.

**indice**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Generale | **1** | **-** | **21** |
| Prima adozione degli IAS/IFRS | **22** | **-** | **38** |
| Altri documenti presentati insieme al bilancio (relazione degli amministratori, rendiconti e altri documenti) | **39** | **-** | **40** |
| Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria | **41** | **-** | **52** |
| Prospetto(i) dell’utile/(perdita) e delle altre componenti di conto economico complessivo | **53** | **-** | **74** |
| Utile per azione | **75** | **-** | **86** |
| Rendiconto finanziario | **87** | **-** | **102** |
| Prospetto delle variazioni di patrimonio netto | **103** | **-** | **107** |
| Note al bilancio | **108** | **-** | **110** |
| Principi contabili e principali assunzioni nelle valutazioni | **111** | **-** | **121** |
| Aggregazioni aziendali | **122** | **-** | **143** |
| Oneri finanziari | **144** | **-** | **145** |
| Variazione delle stime | **146** | **-** | **146** |
| Informativa sulle partecipazioni in altre entità | **147** | **-** | **176** |
| Bilancio separato | **177** | **-** | **178** |
| Entità d’investimento | **179** | **-** | **191** |
| Correzione di errori | **192** | **-** | **195** |
| Dividendi distribuiti e deliberati | **196** | **-** | **196** |
| Distribuzione ai soci di attività non rappresentate da disponibilità liquide | **197** | **-** | **199** |
| Benefici per i dipendenti | **200** | **-** | **214** |
| Patrimonio netto | **215** | **-** | **218** |
| Eventi successivi alla chiusura dell’esercizio | **219** | **-** | **220** |
| Valutazione del *fair value* | **221** | **-** | **229** |
| Strumenti finanziari | **230** | **-** | **292** |
| Operazioni in valuta | **293** | **-** | **297** |
| Informativa sull’ultimo trimestre | **298** | **-** | **298** |
| Contributi governativi | **299** | **-** | **299** |
| Iperinflazione | **300** | **-** | **302** |
| Perdita per riduzione di valore delle attività | **303** | **-** | **310** |
| Imposte sul reddito | **311** | **-** | **318** |
| Attività immateriali | **319** | **-** | **325** |
| Rimanenze | **326** | **-** | **326** |
| Investimenti immobiliari | **327** | **-** | **331** |
| Informativa sul *leasing* richiesta ai locatari | **332** | **-** | **337** |
| Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate | **338** | **-** | **343** |
| Settori operativi | **344** | **-** | **361** |
| Immobili, impianti e macchinari | **362** | **-** | **366** |
| Accantonamenti, passività e attività potenziali | **367** | **-** | **372** |
| Diritti derivanti da interessenze in fondi per smantellamenti, ripristini e bonifiche ambientali | **373** | **-** | **377** |
| Passività derivanti dalla partecipazione ad un mercato specifico - smaltimento di apparecchiature elettriche ed elettroniche | **378** | **-** | **378** |
| Parti correlate | **379** | **-** | **388** |
| Ricavi | **389** | **-** | **390** |
| Accordi per servizi in concessione | **391** | **-** | **391** |
| Pagamenti basati su azioni | **392** | **-** | **398** |
| Agricoltura | **399** | **-** | **412** |
| Lavori su ordinazione | **413** | **-** | **416** |
| Accordi per la costruzione di immobili | **417** | **-** | **418** |
| Esplorazione e valutazione delle risorse minerarie | **419** | **-** | **423** |
| Contratti assicurativi | **424** | **-** | **427** |
| Informativa sul *leasing* richiesta ai locatori | **428** | **-** | **434** |
| Bilanci dei fondi di previdenza | **435** | **-** | **447** |
| Bilanci intermedi | **448** | **-** | **459** |
| **Informativa richiesta nel caso di applicazione anticipata** |  |  |  |
| Ricavi provenienti da contratti con i clienti | **460** | **-** | **481** |

|  |  |  | **SI** | **NO** | **N/A** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | GENERALE |  |  |  |
|  | IAS 1.31 | Un’entità non è tenuta a fornire un’informativa specifica richiesta da un IFRS se le informazioni in essa contenute non sono rilevanti. Ciò vale anche se l’IFRS contiene un elenco di requisiti specifici o li descrive come requisiti minimi. L'entità è altresì tenuta a valutare se fornire informazioni integrative aggiuntive quando la conformità con le specifiche disposizioni degli IFRS è insufficiente per permettere agli utilizzatori del bilancio di comprendere l'impatto di particolari operazioni, altri fatti e condizioni sulla situazione patrimoniale-finanziaria e sul risultato economico dell'entità. |  |  |  |
|  | IAS 1.30A | Nell’applicare lo IAS 1 e gli altri IFRS, l’entità deve considerare tutti i fatti e le circostanze per decidere in che modo aggregare le informazioni nel bilancio, note comprese. L’entità non deve ridurre la comprensibilità del proprio bilancio occultando informazioni rilevanti mediante informazioni irrilevanti o aggregando voci significative che hanno natura o funzioni differenti. |  |  |  |
|  | IAS 1.49 | Un’entità deve chiaramente identificare il bilancio e distinguerlo dalle altre informazioni contenute nel medesimo documento pubblicato. |  |  |  |
|  | IAS 1.10 | Il bilancio include e identifica chiaramente: |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto delle variazioni di patrimonio netto dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. un rendiconto finanziario dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. note, che contengano i principi contabili rilevanti e altre informazioni esplicative |  |  |  |
|  | IAS 1 38-38A | 1. le informazioni comparative rispetto all’esercizio precedente, come specificato nei paragrafi 38 e 38A dello IAS 1 (vedi punti 12-14) |  |  |  |
|  | IAS 1 40A-40D | 1. un prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria all’inizio dell’esercizio precedente quando un’entità: |  |  |  |
|  |  | * applica un principio contabile retroattivamente; o |  |  |  |
|  |  | * ridetermina retroattivamente le voci nel proprio bilancio, oppure |  |  |  |
|  |  | * riclassifica le voci nel proprio bilancio in conformità ai paragrafi 40A-40D dello IAS 1 (vedi punto 15). |  |  |  |
|  | IAS 1.10A | Un'entità può presentare un unico prospetto dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, in cui l'utile/(perdita) d'esercizio e le altre componenti di conto economico complessivo sono presentati in due sezioni distinte. Le sezioni devono essere presentate insieme rappresentando prima la sezione dell'utile/(perdita) d'esercizio, seguita immediatamente da quella delle altre componenti di conto economico complessivo. Un'entità può presentare la sezione dell'utile/(perdita) d'esercizio in un prospetto distinto dell'utile/(perdita) d'esercizio. In tal caso, il prospetto distinto dell'utile/(perdita) d'esercizio dovrà immediatamente precedere il prospetto che rappresenta il conto economico complessivo, che dovrà iniziare con l'utile/(perdita) d’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.8 | Sebbene lo IAS 1 utilizzi i termini “altre componenti di economico complessivo”, “utile/(perdita) d’esercizio” e “totale conto economico complessivo”, un’entità può utilizzare altri termini per descrivere i totali purché il significato sia chiaro. Per esempio, per descrivere l’utile o la perdita, un’entità può utilizzare il termine “utile netto”. |  |  |  |
|  | IAS 1.10 | Un'entità può utilizzare per i prospetti titoli diversi da quelli usati dallo IAS 1. Per esempio, un'entità può utilizzare il titolo "prospetto di conto economico complessivo" piuttosto che "prospetto dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo". |  |  |  |
|  | IAS 1.51 | Le seguenti informazioni sono evidenziate e quando necessario ripetute per una corretta comprensione dell’informativa presentata: |  |  |  |
|  |  | 1. denominazione dell’entità che redige il bilancio o altro mezzo d’identificazione e ogni eventuale cambiamento in tale informativa dalla data di chiusura dell’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. se il bilancio riguarda la singola entità o un gruppo di entità |  |  |  |
|  |  | 1. la data di chiusura dell’esercizio o il periodo di riferimento coperto dal bilancio e dalle note |  |  |  |
|  | IAS 21.8 | 1. la moneta di presentazione, come definita nello IAS 21; e |  |  |  |
|  |  | 1. il livello di arrotondamento utilizzato nel presentare gli importi nel bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 1.52 | Le disposizioni dello IAS 1.51 sono normalmente soddisfatte presentando appropriate intestazioni di pagina, prospetto, note, colonne e simili. |  |  |  |
|  |  | Informativa sull’entità che redige il bilancio |  |  |  |
|  | IAS 1.138 | L’entità indica le seguenti informazioni, se non già illustrate in altre parti dell’informativa pubblicata con il bilancio: |  |  |  |
|  |  | 1. la sede dell’entità |  |  |  |
|  |  | 1. la forma giuridica dell’entità |  |  |  |
|  |  | 1. il paese in cui l’entità è registrata |  |  |  |
|  |  | 1. l’indirizzo della propria sede legale (o del principale luogo di svolgimento delle attività, se diverso dalla sede legale) |  |  |  |
|  |  | 1. la descrizione della natura dell’attività dell’entità e delle sue principali operazioni |  |  |  |
|  |  | 1. se si tratta di un’entità costituita a tempo determinato, informazioni in merito alla sua durata |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione sociale della controllante; e |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione sociale dell’ultima entità capogruppo. |  |  |  |
|  |  | Conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS) |  |  |  |
|  | IAS 1.15  IAS 1.17  IAS 1.112 | I bilanci devono presentare attendibilmente la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico e i flussi finanziari di un’entità. Una presentazione attendibile richiede la rappresentazione fedele degli effetti di operazioni, altri fatti e condizioni in conformità alle definizioni e ai criteri di rilevazione di attività, passività, proventi e costi esposti nel Quadro Sistematico degli IFRS (Conceptual Framework). Si presume che l’applicazione degli IFRS, integrati quando necessario con informazioni aggiuntive, abbia come risultato un bilancio che fornisce una presentazione attendibile. |  |  |  |
|  | IAS 1.16 | L’entità deve riportare nelle note un’attestazione esplicita e senza riserve sulla conformità agli IFRS. |  |  |  |
|  | IAS 1.16 | Il bilancio non deve essere indicato come conforme agli IFRS a meno che non sia conforme a tutte le disposizioni degli IFRS. |  |  |  |
|  | IAS 1.18 | Un’entità non può rimediare all’applicazione di principi contabili non corretti né con l’illustrazione dei principi contabili adottati, né con note o documentazione esplicativa. |  |  |  |
|  | IAS 1.19  IAS 1.20 | Nelle circostanze estremamente rare in cui la Direzione aziendale conclude che la conformità con una disposizione contenuta in un IFRS sarebbe così fuorviante da essere in conflitto con le finalità del bilancio esposte nel Quadro Sistematico degli IFRS (*Conceptual* *Framework*) e disattende tale disposizione (dove il quadro normativo sistematico di regolamentazione richieda o comunque non proibisca tale deroga), l’entità deve indicare le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. che la Direzione aziendale ha ritenuto che il bilancio rappresenta attendibilmente la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico e i flussi finanziari dell’entità |  |  |  |
|  |  | 1. che il bilancio è conforme agli IFRS applicabili ad eccezione dell’aver disatteso una particolare disposizione al fine di ottenere una presentazione attendibile |  |  |  |
|  |  | 1. il titolo dell’IFRS che l’entità ha disatteso |  |  |  |
|  |  | 1. la natura della deroga |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento che l’IFRS richiederebbe |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per la quale tale trattamento nelle circostanze sarebbe così fuorviante da essere in conflitto con le finalità del bilancio, esposte nel Quadro Sistematico degli IFRS (*Conceptual* *Framework*) |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento adottato; e |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni esercizio presentato, gli effetti economico-patrimoniali della deroga su ogni voce di bilancio, qualora fosse stato redatto conformemente alle disposizioni del principio. |  |  |  |
|  | IAS 1.21 | Quando un’entità ha derogato ad una disposizione di un IFRS in un esercizio precedente, e tale deroga ha effetto sui valori rilevati nel bilancio per l’esercizio corrente, fornisce le informazioni integrative richieste da IAS 1.20 (c) e (d), ovvero: |  |  |  |
|  |  | 1. il titolo dell’IFRS che l’entità ha disatteso |  |  |  |
|  |  | 1. la natura della deroga |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento che l’IFRS richiederebbe |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per la quale tale trattamento nelle circostanze sarebbe così fuorviante da essere in conflitto con le finalità del bilancio, esposte nel Quadro Sistematico degli IFRS (*Conceptual* *Framework*) |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento adottato; e |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni esercizio presentato, gli effetti economico-patrimoniali della deroga su ogni voce di bilancio, qualora fosse stato redatto conformemente alle disposizioni. |  |  |  |
|  | IAS 1.23 | Nelle circostanze estremamente rare in cui la Direzione aziendale conclude che la conformità con una disposizione contenuta in un IFRS sarebbe così fuorviante da essere in conflitto con le finalità del bilancio esposte nel Quadro Sistematico degli IFRS (*Conceptual Framework*), ma il quadro sistematico di regolamentazione applicabile non consente la deroga dalla disposizione, l’entità nella massima misura possibile riduce gli aspetti ritenuti fuorvianti, fornendo le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il titolo dell’IFRS che l’entità ha disatteso |  |  |  |
|  |  | 1. la natura della disposizione |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per la quale la Direzione aziendale ha concluso che la conformità con tale disposizione è così fuorviante in tali circostanze da essere in conflitto con le finalità del bilancio esposte nel Quadro Sistematico degli IFRS (*Conceptual* *Framework*); e |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni esercizio presentato, le rettifiche ad ogni voce del bilancio che la Direzione aziendale ha concluso che sarebbero necessarie per ottenere una presentazione attendibile. |  |  |  |
|  |  | Continuità aziendale |  |  |  |
|  | IAS 1.25  IAS 10.14 | Un’entità deve preparare il bilancio nella prospettiva della continuità aziendale, a meno che la Direzione aziendale decida dopo la data di chiusura dell’esercizio di liquidare l’entità o interromperne l’attività o non abbia alternative realistiche che fare ciò. |  |  |  |
|  | IAS 1.25 | Qualora la Direzione aziendale sia a conoscenza, nel fare le proprie valutazioni sulla continuità aziendale, di incertezze significative relative ad eventi o condizioni che possano comportare l’insorgere di rilevanti dubbi circa la capacità dell’entità di continuare ad operare come entità in funzionamento, tali incertezze devono essere evidenziate. |  |  |  |
|  | IAS 1.25 | Qualora il bilancio non sia redatto nella prospettiva della continuità aziendale, devono essere evidenziate le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il fatto che il bilancio non è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale |  |  |  |
|  |  | 1. i criteri in base ai quali il bilancio è stato redatto |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per cui l’entità non è considerata in funzionamento. |  |  |  |
|  |  | Periodicità dell’informativa |  |  |  |
|  | IAS 1.36 | Quando l’entità cambia la data di chiusura dell’esercizio e per il bilancio presenta un periodo più lungo o più breve di un anno, l’entità ha indicato, oltre all’esercizio di riferimento coperto dal bilancio, le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per cui si utilizza un periodo più lungo o più breve; e |  |  |  |
|  |  | 1. il fatto che i dati comparativi presentati non sono del tutto comparabili. |  |  |  |
|  |  | Informazioni comparative |  |  |  |
|  | IAS 1.38 | Ad eccezione di quando gli IFRS consentano o richiedano diversamente, un’entità deve presentare le informazioni comparative rispetto all’esercizio precedente per tutti gli importi esposti nel bilancio dell’esercizio corrente. |  |  |  |
|  | IAS 1.38A | Un’entità deve presentare almeno: |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti distinti dell'utile/(perdita) d'esercizio (se presentati) |  |  |  |
|  |  | 1. due rendiconti finanziari e |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti delle variazioni di patrimonio netto, con le relative note. |  |  |  |
|  | IAS 1.38 | Un’entità deve includere informazioni comparative in merito alle informazioni di commento e descrittive, quando ciò sia rilevante per la comprensione del bilancio dell’esercizio di riferimento. |  |  |  |
|  | IAS 1.38C | Un’entità può presentare informazioni comparative aggiuntive rispetto ai prospetti minimi richiesti dallo IAS 1, purchè tali informazioni comparative siano predisposte in conformità agli IFRS. Tali informazioni comparative possono consistere di uno o più dei prospetti indicati al precedente punto 13, ma non occorre comprendano un’informativa completa di bilancio. In tal caso l’entità deve presentare per tali prospetti aggiuntivi le relative note. |  |  |  |
|  |  | Cambiamento dei principi contabili, rideterminazione retroattiva o riclassificazione |  |  |  |
|  | IAS 1.40A | Un’entità deve presentare un terzo prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria all'inizio dell’esercizio precedente in aggiunta ai prospetti informativi comparativi minimi richiesti dal paragrafo 38A se: |  |  |  |
|  |  | (a) applica un principio contabile retroattivamente, ridetermina retroattivamente voci del proprio bilancio oppure riclassifica alcune voci del proprio bilancio; e |  |  |  |
|  |  | (b) l’applicazione retroattiva, la rideterminazione retroattiva o la riclassificazione hanno un impatto significativo sull'informativa riportata nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria all'inizio dell'esercizio precedente. |  |  |  |
|  | IAS 1.40B  IAS 1.40C | Nelle circostanze descritte dal precedente punto, un’entità deve presentare tre prospetti della situazione patrimoniale- finanziaria:  (a) alla chiusura dell’esercizio corrente;  (b) alla chiusura dell’esercizio precedente; e  (c) all’inizio dell’esercizio precedente.  L’entità deve, inoltre, fornire, a seconda delle circostanze, le informazioni addizionali richieste dallo IAS 1 (vedi successivi punti 16 - 17) e dallo IAS 8 (vedi punti 114-117 e 194-197). Tuttavia, non deve presentare le note relative al prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria di apertura all'inizio dell'esercizio precedente. |  |  |  |
|  | IAS 1.40D | La data del prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria di apertura deve essere quella di inizio dell'esercizio precedente indipendentemente dal fatto che il bilancio dell'entità riporti o meno informazioni comparative aggiuntive come consentito dallo IAS 1.38C. |  |  |  |
|  | IAS 1.41 | Se l’entità modifica la presentazione o la classificazione delle voci nel bilancio, deve riclassificare gli importi comparativi a meno che la riclassificazione non sia fattibile. Quando un'entità riclassifica gli importi comparativi, deve indicare (incluso all'inizio dell'esercizio precedente): |  |  |  |
|  |  | 1. la natura della riclassificazione |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo di ogni voce o classe di voci che è riclassificata; e |  |  |  |
|  |  | 1. i motivi della riclassificazione. |  |  |  |
|  | IAS 1.42 | Quando la riclassifica degli importi comparativi non è fattibile perché richiederebbe costi e sforzi eccessivi, l’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per cui gli importi non sono stati riclassificati; e |  |  |  |
|  |  | 1. la natura delle rettifiche che sarebbero state apportate se gli importi fossero stati riclassificati. |  |  |  |
|  |  | Informazioni comparative – casi specifici |  |  |  |
|  | IAS 29.8 | Il bilancio di un’entità la cui valuta funzionale è una valuta di un’economia iperinflazionata, deve essere esposto nell’unità di misura corrente alla data di chiusura dell’esercizio, compresi i relativi dati comparativi dell’esercizio precedente, ed eventuali informazioni riguardanti precedenti esercizi. |  |  |  |
|  | IAS 28.21 | Se la partecipazione, o una parte di una partecipazione, in una società collegata o in una *joint venture* classificata precedentemente come posseduta per la vendita non soddisfa più i criteri per essere così classificata, deve essere contabilizzata adottando il metodo del patrimonio netto con efficacia retroattiva a partire dalla data in cui era stata classificata come posseduta per la vendita. Devono essere modificati di conseguenza i bilanci di tutti gli esercizi a partire da tale classificazione. |  |  |  |
|  |  | Coerenza di presentazione del bilancio |  |  |  |
|  | IAS 1.45 | L’entità ha mantenuto da un esercizio all’altro la medesima: |  |  |  |
|  |  | 1. presentazione delle voci di bilancio; e |  |  |  |
|  |  | 1. classificazione delle voci di bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 1.45 | La presentazione e classificazione delle voci nel bilancio devono essere mantenute da un esercizio all’altro a meno che:  a) non sia evidente a seguito di un cambiamento rilevante nella natura delle operazioni dell’entità o di un riesame del bilancio che sarebbe più appropriata un’altra presentazione o classificazione, tenuto conto dei criteri per la selezione e applicazione dei principi contabili definiti nello IAS 8; o  b) un IFRS non richieda un cambiamento nella presentazione. |  |  |  |
|  |  | Data di autorizzazione alla pubblicazione |  |  |  |
|  | IAS 10.17 | L’entità fornisce le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la data in cui il bilancio è stato autorizzato alla pubblicazione |  |  |  |
|  |  | 1. chi lo ha autorizzato; e |  |  |  |
|  |  | 1. se applicabile, il fatto che i proprietari dell’entità o altri hanno il potere di rettificare il bilancio dopo la sua pubblicazione. |  |  |  |
|  |  | PRIMA ADOZIONE DEGLI IAS/IFRS |  |  |  |
|  | IFRS 1. App. A | L’IFRS 1 definisce i seguenti termini  - Data di passaggio agli IFRS - data di apertura del primo esercizio antecedente quello in cui l’entità presenta una completa informativa comparativa come previsto dagli IFRS nel primo bilancio redatto in conformità agli IFRS  - Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria di apertura redatto in conformità agli IFRS - Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria alla data di passaggio agli IFRS  - Primo Bilancio redatto in conformità agli IFRS - Il primo bilancio annuale in cui l’entità adotta gli IFRS, con una dichiarazione di conformità agli IFRS esplicita e senza riserve; e  - Precedenti Principi contabili - L’insieme dei principi contabili usati dall’entità immediatamente prima del passaggio agli IFRS. |  |  |  |
|  |  | Informazioni comparative |  |  |  |
|  | IFRS 1.21 | Nel **primo bilancio** IFRS, l’entità presenta almeno le seguenti informazioni in conformità agli IFRS ed in forma comparativa: |  |  |  |
|  |  | 1. tre prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti distinti (se presentati) dell’utile/perdita d’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. due rendiconti finanziari |  |  |  |
|  |  | 1. due prospetti di variazioni del patrimonio netto, e |  |  |  |
|  |  | 1. le relative note, incluse le informazioni comparative, per tutti i prospetti presentati. |  |  |  |
|  | IFRS 1.22 | Per ogni informazione (riepiloghi storici o informazioni comparative) predisposta in base ai precedenti principi contabili e non conformi con i requisiti di rilevazione e valutazione degli IFRS, l’entità deve:  - indicare in maniera evidente le informazioni come non preparate secondo gli IFRS; e  - dare indicazione della natura delle principali rettifiche che renderebbero tali informazioni conformi agli IFRS, senza la necessità che tali modifiche siano quantificate. |  |  |  |
|  |  | Riconciliazioni |  |  |  |
|  | IFRS 1.27 | Si noti che lo IAS 8 non si applica ai cambiamenti dei principi contabili derivanti dalla prima adozione degli IFRS, né ai cambiamenti di tali principi finché l’entità non avrà presentato il primo bilancio redatto in base agli IFRS. Pertanto le disposizioni dello IAS 8 in relazione ai cambiamenti di principi contabili, non si applicano al primo bilancio dell’entità redatto in conformità agli IFRS. |  |  |  |
|  |  | I requisiti per entità che presentano bilanci intermedi secondo lo IAS 34 per parte dell’esercizio di riferimento del primo bilancio IFRS sono inclusi nella sezione sui bilanci intermedi, che contiene tutte le disposizioni informative relative a suddetti bilanci intermedi. Si rimanda ai punti 448-459, che non devono essere compilati in caso di bilancio annuale. |  |  |  |
|  | IFRS 1.23 | L’entità deve spiegare come il passaggio dai precedenti principi contabili agli IFRS abbia influito sulla situazione patrimoniale-finanziaria, sull’andamento economico e sui flussi finanziari. |  |  |  |
|  | IFRS 1.IG63 | L’IFRS 1.IG63 fornisce esempi del livello di dettaglio richiesto nelle riconciliazioni degli effetti del passaggio dai principi contabili generalmente accettati precedenti e gli IFRS. |  |  |  |
|  | IFRS 1.24 | Il primo bilancio dell’entità redatto in conformità agli IFRS deve includere: |  |  |  |
|  |  | 1. le riconciliazioni del patrimonio netto redatto secondo i precedenti principi contabili e del patrimonio netto redatto in conformità agli IFRS per: |  |  |  |
|  |  | * la data di passaggio agli IFRS; e |  |  |  |
|  |  | * la data di chiusura dell’ultimo esercizio per il quale l’entità ha redatto il bilancio in conformità ai precedenti principi contabili |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione del totale conto economico complessivo riportato nell’ultimo bilancio dell’entità redatto secondo i precedenti principi contabili e del totale conto economico complessivo redatto in conformità agli IFRS per il medesimo esercizio. |  |  |  |
|  | IFRS 1.25 | Le riconciliazioni di cui al paragrafo IFRS 1.24 devono essere dettagliate in maniera sufficiente a consentire all’utilizzatore del bilancio di comprendere le rettifiche rilevanti. |  |  |  |
|  | IFRS 1.24(c) | Nel caso in cui l’entità rilevi o ripristini eventuali perdite per riduzione di valore di attività per la prima volta quando redige la situazione patrimoniale-finanziaria IFRS di apertura deve essere data l’informativa che sarebbe stata richiesta dallo IAS 36 (vedi punti dal 303 al 310). |  |  |  |
|  | IFRS 1.26 | Se l’entità si rende conto di errori commessi in base ai precedenti principi contabili, le riconciliazioni richieste dall’IFRS 1.24(a) e 1.24.(b) (vedi punto 24) devono evidenziare separatamente le correzioni di errori dai cambiamenti di principi contabili. |  |  |  |
|  | IFRS 1.25 | Se l’entità ha presentato un rendiconto finanziario in base ai precedenti principi contabili, l’entità deve illustrare le principali rettifiche al rendiconto finanziario. |  |  |  |
|  | IFRS 1.28 | Se l’entità non ha presentato bilanci per gli esercizi precedenti, deve darne informativa. |  |  |  |
|  |  | Ripetizione della prima adozione degli IAS/IFRS |  |  |  |
|  | IFRS 1.4A | Un'entità che abbia applicato gli IFRS per un esercizio precedente, ma il cui bilancio annuale più recente non contenga una dichiarazione di conformità agli IFRS esplicita e senza riserve, deve applicare l’IFRS 1 o deve applicare gli IFRS retroattivamente in base alle disposizioni dello IAS 8 *Principi contabili, Cambiamenti nelle stime contabili ed Errori* come se l’entità non avesse mai smesso di applicare gli IFRS. |  |  |  |
|  | IFRS 1.23A | Un’entità che abbia applicato gli IFRS a un esercizio precedente, come descritto nel paragrafo 4 dell’IFRS 1, deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) le motivazioni per cui ha smesso di applicare gli IFRS; e |  |  |  |
|  |  | (b) le motivazioni per cui ha ripreso ad applicare gli IFRS. |  |  |  |
|  | IFRS 1.23B | Se un’entità, in conformità al paragrafo 4 dell’IFRS 1, decide di non applicare l'IFRS 1, deve illustrare le ragioni per cui ha scelto di applicare gli IFRS come se non avesse mai smesso di applicarli. |  |  |  |
|  |  | Designazione delle attività e delle passività finanziarie |  |  |  |
|  | IFRS 1.29 | Se l’entità ha designato un’attività finanziaria o una passività finanziaria, iscritta in precedenza, come un’attività finanziaria o una passività finanziaria al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) o come disponibile per la vendita in accordo con l’IFRS 1.D19, l’entità deve fornire l’informativa sul *fair value* di ogni attività o passività finanziaria designata in ogni categoria nonché la classificazione ed il valore contabile nel precedente bilancio. |  |  |  |
|  |  | Utilizzo del *fair value* come sostituto del costo |  |  |  |
|  | IFRS 1.30 | Se l’entità, nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria di apertura redatto in conformità agli IFRS, utilizza il *fair value* come sostituto del costo di un elemento degli immobili, degli impianti e macchinari, degli investimenti immobiliari o delle attività immateriali, deve indicare per ogni voce della situazione patrimoniale-finanziaria di apertura: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo complessivo di tali *fair value*; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo complessivo delle rettifiche apportate ai valori contabili esposti in base ai precedenti principi contabili. |  |  |  |
|  |  | Utilizzo del sostituto del costo per le partecipazioni in controllate, *joint venture* e società collegate |  |  |  |
|  | IFRS 1.31 | Se l’entità nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria di apertura redatto in conformità agli IFRS, utilizza il sostituto del costo per la valutazione della partecipazione in una controllata, collegata o *joint venture* nel proprio bilancio separato, l’entità indica, nel primo bilancio separato IFRS: |  |  |  |
|  |  | 1. il sostituto del costo complessivo di quegli investimenti per i quali il sostituto del costo è rappresentato dal valore contabile determinato in base ai precedenti principi contabili |  |  |  |
|  |  | 1. il sostituto del costo complessivo di quegli investimenti per i quali il sostituto del costo è rappresentato dal *fair value*; e |  |  |  |
|  |  | 1. le rettifiche complessive ai valori di bilancio presentati in base ai precedenti principi contabili. |  |  |  |
|  |  | Utilizzo del sostituto del costo per le attività relative a petrolio e gas |  |  |  |
|  | IFRS 1.31A  IFRS 1.D8A(b) | Se l’entità utilizza l’esenzione prevista dall’IFRS 1.D8A(b) per le attività relative a petrolio e gas, deve dare informativa del fatto e dei criteri di allocazione dei valori contabili determinati in base ai precedenti principi contabili. |  |  |  |
|  | IFRS 1.D8A(b) | Questa esenzione è applicabile alle entità che, in accordo con i precedenti principi contabili, hanno contabilizzato i costi di esplorazione e sviluppo di impianti petroliferi e del gas nelle fasi di sviluppo e produzione in centri di costo che comprendono tutti gli impianti appartenenti a una vasta area geografica (*full cost accounting*). |  |  |  |
|  |  | Utilizzo del sostituto del costo per attività soggette a regolamentazione delle tariffe |  |  |  |
|  | IFRS 1.31B  IFRS 1.D8B | Se l’entità possiede degli elementi di immobili, impianti e macchinari o attività immateriali che sono utilizzati o sono stati precedentemente utilizzati in attività soggette a regolamentazione delle tariffe e l’entità utilizza il valore contabile di questi elementi quale risultante dai precedenti principi contabili come sostituto del costo alla data di transizione, l’entità deve dare informativa su: |  |  |  |
|  |  | 1. questo fatto; e |  |  |  |
|  |  | 1. il criterio di determinazione dei valori contabili adottato in base ai precedenti principi contabili. |  |  |  |
|  |  | Grave iperinflazione |  |  |  |
|  | IFRS 1.31C | Se un’entità, che aveva una valuta funzionale legata ad una economia in grave iperinflazione, decide nel primo bilancio redatto in conformità agli IFRS di valutare le attività e le passività al *fair value* e di utilizzare tale *fair value* come sostituto del costo nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria d’apertura (si vedano paragrafi IFRS 1.D26-D30), l’entità deve spiegare come e perché l'entità aveva una valuta funzionale che presentava entrambe le seguenti caratteristiche, e perché poi ha cessato di averle: |  |  |  |
|  |  | (a) non è disponibile un indice generale dei prezzi attendibile per tutte le entità con operazioni e saldi in quella valuta; |  |  |  |
|  |  | (b) non esiste possibilità di cambio tra la valuta e una valuta estera relativamente stabile. |  |  |  |
|  | IFRS 1.D2 | Per tutte le assegnazioni di strumenti rappresentativi di capitale a cui non è stato applicato l’IFRS 2, l’entità fornisce le informazioni richieste dall’IFRS 2.44-45 (vedi punti successivi 392-393 ). |  |  |  |
|  |  | ALTRI DOCUMENTI PRESENTATI INSIEME AL BILANCIO (relazione degli amministratori, rendiconti e altri documenti) |  |  |  |
|  |  | Per quanto riguarda le disposizioni informative, richieste dalla normativa italiana e dalle comunicazioni/delibere CONSOB, da includere nella relazione sulla gestione si rinvia alla lista di controllo CONSOB. |  |  |  |
|  | IAS 1.14 | Rendiconti e documenti presentati al di fuori del bilancio non rientrano nell’ambito degli IFRS. |  |  |  |
|  | IAS 1.13 | L’entità ha presentato oltre al bilancio, una relazione degli amministratori che descriva e spieghi gli aspetti principali del risultato economico e della situazione patrimoniale- finanziaria dell’entità e le principali incertezze che essa affronta e che includa: |  |  |  |
|  |  | 1. I principali fattori e le influenze che incidono sul risultato economico inclusi: |  |  |  |
|  |  | * i cambiamenti del contesto economico ed ambientale in genere nel quale l’entità opera |  |  |  |
|  |  | * la risposta dell’entità a questi cambiamenti e il loro effetto; e |  |  |  |
|  |  | * la politica di investimento dell’entità per mantenere e migliorare il risultato economico, inclusa la politica sui dividendi |  |  |  |
|  |  | 1. le fonti di finanziamento dell’entità, la sua politica in materia di ricorso ai finanziamenti esterni e il relativo rapporto fra passività e patrimonio netto; e |  |  |  |
|  |  | 1. le risorse dell’entità non rilevate nel prospetto della situazione-patrimoniale finanziaria secondo quanto previsto dagli IFRS. |  |  |  |
|  | IAS 1.14 | L’entità ha presentato, fuori del bilancio, rendiconti e documenti quali bilanci ambientali e sociali, particolarmente nei settori dove i fattori ambientali sono significativi e dove i dipendenti sono considerati un importante gruppo di utilizzatori. |  |  |  |
|  |  | PROSPETTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA |  |  |  |
|  | IAS 1.29 | Ogni classe rilevante di voci simili deve essere esposta distintamente nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. |  |  |  |
|  | IAS 1.32 | Le attività e le passività, sono state esposte separatamente e senza compensazioni (se non richiesto o consentito da un altro IFRS). |  |  |  |
|  | IAS 12.71 IAS 12.74 IAS 32.42  IAS 39.36 IAS 19.131 | Indicazioni sulla compensazione di imposte correnti e differite sono contenute nello IAS 12.71 e nello IAS 12.74 rispettivamente. Indicazioni sulla compensazione tra attività e passività finanziarie sono contenute nello IAS 32.42 e nello IAS 39.36 . Nello IAS 19.131 sono contenute indicazioni sulla compensazione tra le attività relative ad un piano e le passività relative ad un altro piano. |  |  |  |
|  |  | Distinzione corrente/non corrente |  |  |  |
|  | IAS 1.60 | Un’entità deve presentare attività correnti e non correnti e passività correnti e non correnti come classificazioni distinte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, ad eccezione del caso in cui una presentazione basata sulla liquidità fornisca informazioni che siano attendibili e più appropriate. |  |  |  |
|  | IAS 1.60 | Se l’entità non presenta distintamente attività correnti e non correnti e passività correnti e non correnti nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, deve presentare tutte le sue attività e passività nell’ordine della loro liquidità. |  |  |  |
|  | IAS 1.60 | Quando l’entità ha presentato distintamente attività correnti e non correnti e passività correnti e non correnti nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, ha classificato: |  |  |  |
|  | IAS 1.66 | 1. un’attività come corrente quando: |  |  |  |
|  |  | * si prevede che l’attività sia realizzata, o si prevede che sia venduta o utilizzata nel normale svolgimento del ciclo operativo dell’entità |  |  |  |
|  |  | * è posseduta principalmente per essere negoziata |  |  |  |
|  |  | * si prevede che si realizzi entro dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio; o |  |  |  |
|  |  | * si tratta di disponibilità liquide o di mezzi equivalenti, a meno che non sia preclusa dall’essere scambiata o utilizzata per estinguere una passività per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.68 | Attività correnti includono anche attività detenute principalmente per la negoziazione (per esempio attività finanziarie detenute per la negoziazione) nonché la quota corrente di attività finanziarie non correnti. |  |  |  |
|  | IAS 1.69 | 1. una passività come corrente quando: |  |  |  |
|  |  | * si prevede che la passività sia estinta nel normale ciclo operativo dell’entità |  |  |  |
|  |  | * è detenuta principalmente per essere negoziata |  |  |  |
|  |  | * deve essere estinta entro dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio; o |  |  |  |
|  |  | * l’entità non ha un diritto incondizionato a differire il regolamento della passività per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.71 | Altre passività correnti sono quelle che pur non essendo estinte nel corso del normale ciclo operativo dell’entità, hanno scadenza entro 12 mesi dalla data di chiusura dell’esercizio o sono detenute principalmente allo scopo di negoziazione. Esempi di questo tipo sono alcune passività finanziarie classificate come di negoziazione in base allo IAS 39, gli scoperti di conto corrente, e la porzione corrente di passività finanziarie non correnti, i dividendi da pagare e le passività per imposte sul reddito ed altri debiti a breve termine. |  |  |  |
|  | IAS 1.72 | 1. una passività finanziaria come corrente quando deve essere regolata entro dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio, anche se: |  |  |  |
|  |  | * il termine originale era un periodo superiore ai dodici mesi; e |  |  |  |
|  |  | * un accordo di rifinanziamento o ridefinizione dei pagamenti a lungo termine viene concluso dopo la data di chiusura dell’esercizio e prima che il bilancio sia autorizzato per la pubblicazione. |  |  |  |
|  | IAS 1.73 | In ogni caso una passività finanziaria è classificata come passività non corrente se: un’entità prevede, e ne ha la discrezionalità, di rifinanziare o rinnovare un’obbligazione per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio secondo un accordo di finanziamento esistente. |  |  |  |
|  | IAS 1.74 | 1. una passività finanziaria a lungo termine come corrente, nel caso in cui un’entità viola una condizione di un contratto di finanziamento alla data di chiusura dell’esercizio, o prima, con l’effetto che la passività diventa un debito esigibile a richiesta, anche se il finanziatore ha concordato dopo la data di chiusura dell’esercizio e prima dell’autorizzazione alla pubblicazione del bilancio, di non richiedere il pagamento come conseguenza della violazione. |  |  |  |
|  | IAS 1.75 | Tuttavia la passività finanziaria di cui al punto d) sopra esposto è classificata come passività non corrente se: |  |  |  |
|  |  | 1. il finanziatore ha concordato prima della data di chiusura dell’esercizio di fornire una dilazione che termina almeno dodici mesi dopo la data di chiusura dell’esercizio, entro il quale l’entità può sanare la violazione; e |  |  |  |
|  |  | 1. durante il periodo di dilazione il finanziatore non può chiedere il rimborso immediato. |  |  |  |
|  | IAS 1.61 | Qualunque sia il metodo di presentazione adottato, un’entità deve indicare l’importo che prevede di realizzare o regolare oltre dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio per ciascuna voce di attività e passività che include gli importi che ci si aspetta di realizzare o estinguere: |  |  |  |
|  |  | 1. non oltre dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. oltre dodici mesi dalla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.56 | Quando un’entità presenta attività correnti e non correnti come classificazioni distinte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, deve classificare le attività per imposte differite come attività non correnti. |  |  |  |
|  | IAS 1.56 | Quando un’entità presenta passività correnti e non correnti come classificazioni distinte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, deve classificare le passività per imposte differite come passività non correnti |  |  |  |
|  | IAS 28.15 | L’entità classifica le partecipazioni in società collegate o in *joint venture* come attività non correnti, salvo non siano classificate come possedute per la vendita in accordo all’IFRS 5. |  |  |  |
|  |  | Informazioni da esporre nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria |  |  |  |
|  | IAS 1.54 | Il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria deve includere le voci rappresentative dei seguenti valori: |  |  |  |
|  |  | 1. immobili, impianti e macchinari |  |  |  |
|  |  | 1. investimenti immobiliari |  |  |  |
|  |  | 1. attività immateriali |  |  |  |
|  |  | 1. attività finanziarie (esclusi i valori esposti sotto in e), h), i)) |  |  |  |
|  |  | 1. partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto |  |  |  |
|  |  | 1. attività biologiche rientranti nell’ambito dello IAS 41 *Agricoltura* |  |  |  |
|  |  | 1. rimanenze |  |  |  |
|  |  | 1. crediti commerciali e altri crediti |  |  |  |
|  |  | 1. disponibilità liquide e mezzi equivalenti |  |  |  |
|  |  | 1. il totale delle attività classificate come possedute per la vendita e le attività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita in conformità allo IFRS 5 |  |  |  |
|  |  | 1. debiti commerciali ed altri debiti |  |  |  |
|  |  | 1. fondi per accantonamenti |  |  |  |
|  |  | 1. passività finanziarie (esclusi i valori esposti sopra in k), l)) |  |  |  |
|  |  | 1. passività e attività per imposte correnti (come definite nello IAS 12) |  |  |  |
|  |  | 1. passività e attività per imposte differite (come definite nello IAS 12) |  |  |  |
|  |  | 1. passività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita in conformità allo IFRS 5 |  |  |  |
|  |  | 1. partecipazioni di minoranza, presentate nel patrimonio netto; e |  |  |  |
|  |  | 1. capitale emesso e riserve attribuibili ai soci della controllante. |  |  |  |
|  | IAS 1.57 | Le descrizioni usate e l’ordine delle voci o l’aggregazione di voci simili possono essere modificati in relazione alla natura dell’entità e delle sue operazioni, per fornire l’informativa necessaria per una comprensione della posizione patrimoniale-finanziaria dell’entità. Per esempio, una banca può modificare le descrizioni sopra elencate per fornire le informazioni più rilevanti alle operazioni di un istituto finanziario. |  |  |  |
|  | IAS 1.55  IAS 1.57 | L’entità deve presentare voci aggiuntive (anche disaggregando le voci elencate al paragrafo 54 dello IAS 1), intestazioni e risultati parziali quando tale presentazione è significativa ai fini della comprensione della situazione patrimoniale-finanziaria dell'entità. |  |  |  |
|  | IAS1.55A | Quando l'entità presenta risultati parziali a norma del paragrafo 55 dello IAS 1, tali risultati parziali devono:  a) essere costituiti da voci che consistono in importi rilevati e valutati in conformità all'IFRS;  b) essere presentati ed identificati in modo da rendere le voci, che costituiscono il risultato parziale, chiare e comprensibili;  c) essere coerenti da un esercizio all'altro, conformemente al paragrafo 45 dello IAS 1 (vedi punto 20); e  d) non essere esposti con maggiore evidenza rispetto ai risultati parziali e ai totali richiesti dagli IFRS per il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. |  |  |  |
|  | IFRS 5.40 | L’IFRS 5.40 prevede che un’entità non deve riclassificare o ripresentare gli importi in precedenza classificati come attività non correnti, o come attività e passività appartenenti a gruppi in dismissione, classificati come posseduti per la vendita, nei prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria degli esercizi precedenti ai fini comparativi per uniformarsi alla classificazione nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria dell’ultimo esercizio presentato. |  |  |  |
|  |  | Informazioni da esporre nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria o nelle note |  |  |  |
|  | IAS 1.77 | L’entità ha evidenziato nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria o nelle note, ulteriori sotto-classificazioni delle voci esposte, classificate con modalità adeguate alle operazioni dell’entità stessa. |  |  |  |
|  | IFRS 5.38 IFRS 5.39 | L’entità ha presentato distintamente nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria o nelle note le principali classi di attività e passività classificate come detenute per la vendita, ad eccezione del caso in cui il gruppo in dismissione è costituito da una controllata recentemente acquisita, che all’acquisizione soddisfa i criteri per essere classificata come detenuta per la vendita. |  |  |  |
|  | IAS 1.78 | Il dettaglio fornito nelle sotto-classificazioni dipende dalle disposizioni degli IFRS e dalla dimensione, natura, funzione dei relativi importi. L’informativa varia per ciascuna voce, per esempio:  a) le voci di immobili, impianti e macchinari sono disaggregate in classi secondo quanto previsto dallo IAS 16  b) i crediti sono disaggregati tra crediti commerciali, crediti da parti correlate, anticipi e altri crediti  c) le rimanenze sono disaggregate, in conformità allo IAS 2 in categorie quali merci, materiali di consumo, materie prime, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti  d) gli accantonamenti sono disaggregati in fondi per benefici per i dipendenti e altre voci  e) il capitale e le riserve di patrimonio netto sono disaggregati in classi quali capitale sottoscritto, riserva sovrapprezzo azioni e riserve. |  |  |  |
|  |  | PROSPETTO(I) dell’utile/(perdita) e delle altre componenti DI CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO |  |  |  |
|  | IAS 1.81A | Il prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo deve presentare, oltre alle sezioni relative all’utile/(perdita) d’esercizio e alle altre componenti di conto economico complessivo: |  |  |  |
|  |  | 1. l’utile/(perdita) d’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. il totale delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | 1. il totale conto economico complessivo dell’esercizio, dato dalla somma dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 1.81A | Se un’entità presenta un prospetto distinto dell’utile/(perdita) d’esercizio, NON deve presentare la sezione relativa all’utile/(perdita) d’esercizio nel prospetto di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 1.81B | Oltre alle sezioni dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, un’entità deve presentare la ripartizioni dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo tra le seguenti voci: |  |  |  |
|  |  | 1. Utile/(perdita) d’esercizio attribuibile a: |  |  |  |
|  |  | 1. partecipazioni di minoranza, e |  |  |  |
|  |  | 1. soci dell’entità controllante. |  |  |  |
|  |  | 1. Totale conto economico complessivo d’esercizio attribuibile a: |  |  |  |
|  |  | 1. partecipazioni di minoranza, |  |  |  |
|  |  | (ii) soci dell’entità controllante. |  |  |  |
|  | IAS 1.81B | Se un’entità rappresenta l’utile/(perdita) d’esercizio in un prospetto distinto, in tale prospetto deve riportare la ripartizione di cui al precedente punto 55.a). |  |  |  |
|  | IAS 1.82 | In aggiunta alle voci richieste da altri IFRS, la sezione dell’utile/(perdita) d’esercizio o il prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio deve comprendere quelle voci che presentano i seguenti importi relativi all’esercizio: |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi |  |  |  |
|  |  | 1. oneri finanziari |  |  |  |
|  |  | 1. quota dell’utile o perdita di collegate e *joint venture* contabilizzate con il metodo del patrimonio netto |  |  |  |
|  |  | 1. oneri per imposte sul reddito |  |  |  |
|  |  | 1. un unico importo relativo al totale delle attività operative cessate (vedere IFRS 5). |  |  |  |
|  | IAS 1.82A | La sezione relativa alle altre componenti di conto economico complessivo deve presentare le voci relative agli importi del periodo con riguardo: |  |  |  |
|  |  | 1. alle voci delle altre componenti di conto economico complessivo [esclusi gli importi di cui alla lettera (b)], classificate per natura e raggruppate in quelle che, in conformità agli altri IFRS:   i) non saranno successivamente riclassificate nell'utile/(perdita) d'esercizio; e  ii) saranno successivamente riclassificate nell'utile/(perdita) d'esercizio se sono soddisfatte determinate condizioni; |  |  |  |
|  |  | 1. alla quota parte delle altre componenti di conto economico complessivo di pertinenza di società collegate e *joint venture* contabilizzate con il metodo del patrimonio netto, ripartita in quote parti delle voci che, in conformità agli altri IFRS:   i) non saranno successivamente riclassificate nell'utile/(perdita) d'esercizio; e  ii) saranno successivamente riclassificate nell'utile/(perdita) d'esercizio se sono soddisfatte determinate condizioni. |  |  |  |
|  | IAS 1.7 | Alcuni esempi di voci delle altre componenti di conto economico complessivo che non saranno mai riclassificate nell’utile/(perdita) d’esercizio sono le seguenti:  a) variazioni nella riserva di rivalutazione (si veda IAS 16 e IAS 38);  b) rivalutazione dell’attività/(passività) netta dei piani a benefici definiti (si veda IAS 19).  Alcuni esempi di voci delle altre componenti di conto economico complessivo che saranno successivamente riclassificate nell’utile/(perdita) d’esercizio:  a) utili e perdite derivanti dalla conversione dei bilanci di una gestione estera (si veda IAS 21)  b) utili e perdite derivanti dalla valutazione al *fair value* delle attività finanziarie disponibili per la vendita (si veda IAS 39) e  c) la parte efficace degli utili e delle perdite sugli strumenti di copertura in una copertura di flussi di cassa (si veda IAS 39). |  |  |  |
|  | IAS 1.87 | L’entità non deve presentare elementi di costo e ricavo come elementi straordinari nel prospetto (nei prospetti) del’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, né nelle note. |  |  |  |
|  | IAS 1.29 | Ogni classe rilevante di voci simili è stata esposta distintamente nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) e delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 1.32 | I proventi e gli oneri sono stati presentati distintamente e senza compensazione (se non richiesto o consentito da un IFRS). |  |  |  |
|  | IAS 1.34  IAS 1.35 | Esempi di voci che possono essere compensate nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio includono i seguenti:  a) plusvalenze e minusvalenze derivanti dalla vendita di attività non correnti, incluse partecipazioni e beni strumentali, sono esposti deducendo dai corrispettivi delle cessione il valore contabile del bene e le relative spese di vendita  b) un costo che è rimborsato secondo un accordo contrattuale con una parte terza (per esempio un accordo di subappalto), è compensato contro il relativo rimborso; e  c) utili e perdite derivanti da un gruppo di transazioni simili sono esposte in base al criterio di compensazione, per esempio utili e perdite su cambi e perdite derivanti da operazioni con strumenti finanziari detenuti per la negoziazione, a meno che tali utili e perdite siano rilevanti. |  |  |  |
|  | IAS 1.88 | A meno che un IFRS non disponga diversamente, l’entità deve includere nell’utile/(perdita) d’esercizio tutte le voci di ricavo e di costo relative all’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.89 | Lo IAS 8 specifica due circostante in cui l’entità rileva elementi fuori dall’utile/(perdita) d’esercizio: (i) correzioni di errori, (ii) effetti di cambiamenti di principi contabili. Altri IFRS richiedono o consentono di escludere dall’utile/(perdita) d’esercizio altri elementi del conto economico complessivo che soddisfano la definizione di costi o ricavi contenuta nel Quadro Sistematico degli IFRS (*Conceptual* *Framework*). |  |  |  |
|  | IAS 32.40 | I dividendi classificati come oneri possono essere esposti nel prospetto (nei prospetti) dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo insieme agli interessi per altre passività o in una voce distinta. In aggiunta alle disposizioni contenute nello IAS 32, l'illustrazione di interessi e dividendi è soggetta alle disposizioni dello IAS 1 e dell'IFRS 7. Talvolta, a causa del diverso trattamento al quale sono soggetti, per esempio dal punto di vista della deducibilità fiscale, è opportuno riportare distintamente gli interessi e i dividendi nel prospetto (nei prospetti) dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. L'informativa sugli effetti fiscali è esposta secondo quanto previsto dallo IAS 12. |  |  |  |
|  | IFRIC1.6 (d) | L’entità espone separatamente nella sezione delle altre componenti di conto economico complessivo la variazione della riserva di rivalutazione dovuta ad una modifica della passività iscritta per smantellamenti e ripristini. |  |  |  |
|  | IAS 28.10 | La quota di pertinenza della partecipante alle altre componenti di conto economico complessivo delle società collegate e delle *joint venture*, valutate con il metodo del patrimonio netto, è stata rilevata nella sezione delle altre componenti di conto economico complessivo della partecipante. |  |  |  |
|  | IFRS 5.38 | L’entità ha presentato separatamente ogni provento od onere cumulato rilevato tra le altre componenti di conto economico complessivo con riferimento ad un’attività non corrente (o gruppo in dismissione) classificato come posseduto per la vendita. |  |  |  |
|  | IAS 1.85 | L’entità deve presentare voci aggiuntive (anche disaggregando le voci elencate al paragrafo 82 dello IAS 1), intestazioni e risultati parziali nel prospetto (nei prospetti) relativo(i) all'utile/(perdita) d'esercizio e alle altre componenti di conto economico complessivo, quando tale presentazione è significativa ai fini della comprensione del risultato economico-finanziario dell'entità. |  |  |  |
|  | IAS 1.85A | Quando l'entità presenta risultati parziali a norma del paragrafo 85, tali risultati parziali devono:  a) essere costituiti da voci che consistono in importi rilevati e valutati in conformità all'IFRS;  b) essere presentati ed identificati in modo da rendere le voci che costituiscono il risultato parziale chiare e comprensibili;  c) essere coerenti da un esercizio all'altro, conformemente al paragrafo 45; e  d) non essere esposti con maggiore evidenza rispetto ai risultati parziali e ai totali richiesti dagli IFRS per il prospetto (i prospetti) relativo(i) all'utile/(perdita) d'esercizio e alle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 1.85B | L’entità deve presentare le voci nel prospetto (nei prospetti) dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo che riconciliano tutti i risultati parziali presentati conformemente al paragrafo 85 dello IAS 1 con i risultati parziali o i totali richiesti dagli IFRS per tale prospetto (tali prospetti). |  |  |  |
|  |  | Informazioni da esporre nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo o nelle note |  |  |  |
|  | IAS 1.97 | Quando le componenti di ricavo e di costo sono significative devono essere indicate separatamente le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. importo; e |  |  |  |
|  |  | 1. natura. |  |  |  |
|  | IAS 1.98 | Le circostanze da cui potrebbe emergere un’esposizione separata delle componenti di ricavo e di costo includono:  a) la svalutazione di rimanenze al valore netto di realizzo o di immobili, impianti e macchinari al valore recuperabile, come pure lo storno di tali svalutazioni e il conseguente ripristino  b) ristrutturazioni delle attività di un’entità e gli storni di eventuali accantonamenti per costi di ristrutturazione;  c) dismissioni di elementi di immobili, impianti e macchinari  d) cessioni di partecipazioni  e) dismissione di attività operative  f) definizione di contenziosi; e  g) altri storni di accantonamenti. |  |  |  |
|  | IAS 1.99 | L’entità ha presentato un’analisi dei costi rilevati nell’utile/(perdita) d’esercizio utilizzando una classificazione basata in alternativa su (quello fra le due che fornisce informazioni più attendibili e appropriate): |  |  |  |
|  | IAS 1.102 | 1. la natura dei costi; o |  |  |  |
|  | IAS 1.103 | 1. la destinazione dei costi all’interno dell’entità (nel qual caso indica almeno il costo del venduto). |  |  |  |
|  | IAS 1.100 | Le entità sono incoraggiate a esporre l'analisi riportata nel paragrafo 99 nel prospetto (nei prospetti) dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 1.104 | Se l’entità classifica i costi per destinazione, ha riportato ulteriori informazioni sulla natura dei costi, ivi incluso: |  |  |  |
|  |  | 1. i costi per ammortamenti; e |  |  |  |
|  |  | 1. i costi per benefici ai dipendenti. |  |  |  |
|  | IAS 1.90  IAS 12.81 | L’entità indica l'ammontare di imposte sul reddito relativo a ciascuna voce delle altre componenti di conto economico complessivo, incluse le rettifiche da riclassificazione nel prospetto dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo o nelle note. |  |  |  |
|  | IAS 1.91 | Un’entità può presentare le voci delle altre componenti di conto economico complessivo: |  |  |  |
|  |  | 1. al netto degli effetti fiscali correlati, o |  |  |  |
|  |  | 1. al lordo degli effetti fiscali correlati con un unico valore relativo all’ammontare aggregato delle imposte sul reddito relative a tali voci |  |  |  |
|  |  | Se un’entità sceglie l’alternativa (b), l’effetto fiscale correlato deve essere ripartito tra le voci che potrebbero essere successivamente riclassificate nell’utile/(perdita) d’esercizio e quelle che non saranno successivamente riclassificate nell’utile/(perdita) d’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.92 | L’entità deve evidenziare le rettifiche conseguenti a riclassifiche relative alle voci delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 1.95 | Esempi di rettifiche da riclassificazione includono:  a) dismissione di una gestione estera (si veda IAS 21)  b) eliminazione di attività disponibili per la vendita (si veda IAS 39)  c) quando una programmata operazione di copertura ha un effetto sull’utile/(perdita) d’esercizio (si veda IAS 39). |  |  |  |
|  | IAS 1.96 | Le rettifiche da riclassificazione non derivano invece da variazioni della riserva di rivalutazione rilevate in base allo IAS 16 o allo IAS 38, o dalla rivalutazione delle attività/(passività) nette per piani a benefici definiti rilevati secondo lo IAS 19. Tali variazioni sono rilevati tra le altre componenti di conto economico complessivo e non sono riclassificate nell’utile/(perdita) degli esercizi successivi. |  |  |  |
|  | IFRS 5.33 | L’entità ha presentato nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo o nelle note, un’analisi dell’ammontare complessivo degli utili o perdite delle attività operative cessate, al netto degli effetti fiscali, e della plusvalenza o minusvalenza, al netto degli effetti fiscali, rilevata a seguito di valutazioni al *fair value* al netto dei costi di vendita o della dismissione di attività o di gruppi di dismissioni che costituiscono l’attività operativa cessata, identificando le seguenti componenti: |  |  |  |
|  |  | a) i ricavi, i costi, e gli utili o le perdite ante imposte delle operazioni cessate |  |  |  |
|  |  | 1. le relative imposte sul reddito |  |  |  |
|  |  | 1. la plusvalenza o minusvalenza rilevata a seguito della valutazione al *fair value* al netto dei costi di vendita o della dismissione di attività o di gruppi di dismissioni che costituiscono l’attività operativa cessata. |  |  |  |
|  |  | UTILE PER AZIONE |  |  |  |
|  | IAS 33.3 | Se l’entità fornisce, volontariamente, un’informativa sull’utile per azione, deve fornire tale informazioni in base allo IAS 33. |  |  |  |
|  | IAS 33.4 | Se l’entità presenta sia il bilancio consolidato sia il bilancio separato, rispettivamente redatti in conformità all’IFRS 10 e allo IAS 27, ha presentato l’informativa richiesta dallo IAS 33 solo sulla base dei dati consolidati. |  |  |  |
|  | IAS 33.4 | L’entità che ha scelto di fornire informativa sull’utile per azione in base al bilancio separato, ha presentato tale informativa solo sul prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo del suo bilancio separato e non su quello del consolidato. |  |  |  |
|  | IAS 33.64 | Se il numero delle azioni ordinarie o potenziali azioni ordinarie in circolazione aumenta in seguito alla capitalizzazione, emissione gratuita di azioni o frazionamento azionario, o diminuisce a seguito del raggruppamento di azioni (anche se questi cambiamenti intervengono dopo la data di chiusura dell’esercizio, ma prima dell’autorizzazione alla pubblicazione del bilancio) e pertanto il calcolo dell’utile base e diluito per azione per tutti gli esercizi presentati deve essere rettificato retroattivamente, è stata data informativa del fatto che i calcoli per azione riflettono tali variazioni nel numero di azioni. |  |  |  |
|  | IAS 33.66 | L’entità ha esposto nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo per ogni classe di azioni ordinarie che hanno un differente diritto di partecipazione all’utile del periodo, l’utile base e diluito per azione per: |  |  |  |
|  |  | a) gli utili e le perdite derivanti dalle attività operative in esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. gli utili e le perdite complessive dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 33.67 | Se l’utile base e diluito per azione sono uguali, la doppia esposizione può essere effettuata su una riga del prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 33.67A | Se un'entità presenta le voci dell'utile/(perdita) d'esercizio in un prospetto distinto, l'utile base e diluito per azione, come richiesto dallo IAS 33.66 e 67 deve essere presentato in tale prospetto. |  |  |  |
|  | IAS 33.66 | L’entità ha esposto l’utile base e diluito per azione con eguale rilevanza per tutti gli esercizi presentati. |  |  |  |
|  | IAS 33.68 | Se l’entità espone un’attività operativa cessata, l’utile base e diluito per azione relativamente a tale voce è stato esposto o nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo o nelle note del bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 33.68A | Se un'entità presenta le voci dell'utile/(perdita) d'esercizio in un prospetto distinto, l'utile di base e diluito per azione relativo alle attività operative cessate, come richiesto dal paragrafo 68, deve essere presentato in tale prospetto o nelle note. |  |  |  |
|  | IAS 33.69 | L’entità ha esposto l’utile base e diluito per azione anche se gli importi sono negativi (ossia una perdita per azione). |  |  |  |
|  | IAS 33.70 | L’entità ha indicato: |  |  |  |
|  |  | 1. i valori utilizzati come numeratori nel calcolo dell’utile base e diluito per azione e una riconciliazione di tali valori con l’utile o la perdita attribuibile all’entità capogruppo (la riconciliazione include l’effetto individuale di ogni classe di strumenti che influisce sull’utile per azione) |  |  |  |
|  |  | 1. la media ponderata del numero di azioni ordinarie utilizzata al denominatore nel calcolo dell’utile base e diluito per azione e una riconciliazione di questi denominatori tra loro (la riconciliazione include l’effetto individuale di ogni classe di strumenti che influisce sull’utile per azione) |  |  |  |
|  |  | 1. gli strumenti (incluse le azioni di potenziale emissione) che potrebbero potenzialmente diluire l’utile base per azione in futuro, ma che non erano inclusi nel calcolo dell’utile diluito per azione perché hanno effetti anti-diluizione per il (i) periodo (i) esposto (i); e |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle operazioni riguardanti le azioni ordinarie o le potenziali azioni ordinarie, diverse da quelle risultanti da una capitalizzazione, emissione gratuita di azioni o frazionamento azionario o dal risultato di una diminuzione derivante dal raggruppamento di azioni, che siano intervenute dopo la data di chiusura dell’esercizio, ma prima che il bilancio fosse autorizzato alla pubblicazione e che avrebbero cambiato significativamente il numero delle azioni ordinarie o delle potenziali azioni ordinarie in circolazione a fine esercizio, qualora tali operazioni fossero intervenute prima della fine dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 33.71 | Esempi di operazioni riferibili allo IAS 33.70 (d) includono:  a) emissione di azioni per contanti  b) emissione di azioni quando il corrispettivo è utilizzato per rimborsare debiti o azioni privilegiate in circolazione alla data di chiusura dell’esercizio  c) rimborso di azioni ordinarie in circolazione  d) la conversione o l’esercizio di potenziali azioni ordinarie in circolazione alla data di chiusura dell’esercizio, in azioni ordinarie  e) emissione di opzioni, warrant o strumenti convertibili; e  f) il verificarsi di condizioni che potrebbero comportare l’emissione di azioni potenziali. |  |  |  |
|  | IAS 33.72 | L’entità ha fornito informativa sui termini e condizioni degli strumenti finanziari e degli altri contratti che possono generare potenziali azioni ordinarie che influenzano la determinazione dell’utile base e diluito per azione, se tale informativa non è già diversamente richiesta (per esempio IFRS 7). |  |  |  |
|  | IAS 33.73 | Se l’entità indica, in aggiunta all’utile base e diluito per azione, i valori per azione utilizzando un componente del prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo diverso da quello richiesto dallo IAS 33: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo base e diluito per azione relativo a tale componente, sono stati indicati con lo stesso rilievo e presentati nelle note al bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. la base su cui il (i) numeratore (i) è (sono) determinato (i), inclusa l’informativa se i valori per azione sono al netto o al lordo delle imposte. |  |  |  |
|  | IAS 33.73 | Se l’entità indica, in aggiunta all’utile base e diluito per azione, l’ammontare per azione utilizzando un componente che non è riportato come un elemento distinto nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, ha fornito una riconciliazione fra il componente usato e l’elemento distinto che è riportato nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IAS 33.73A | Il paragrafo 73 si applica anche a un'entità che indica, in aggiunta all'utile di base e diluito per azione, valori per azione utilizzando una voce dell'utile/(perdita) d'esercizio diversa da quella richiesta dallo IAS 33. |  |  |  |
|  |  | RENDICONTO FINANZIARIO |  |  |  |
|  | IAS 1.29 | Ogni classe rilevante di voci simili è stata esposta separatamente nel rendiconto finanziario. |  |  |  |
|  |  | Presentazione |  |  |  |
|  | IAS 7.10 | Il rendiconto finanziario presenta i flussi finanziari avvenuti nell’esercizio classificandoli tra attività operativa, di investimento e di finanziamento. |  |  |  |
|  | IAS 7.6  IAS 7.14-17 | Le definizioni delle diverse categorie di flussi finanziari sono presentati nello IAS 7.6; alcuni esempi, invece, sono presentati nello IAS 7.14-17. |  |  |  |
|  | IAS 7.18 | L’entità ha presentato i flussi finanziari derivanti dall’attività operativa utilizzando, alternativamente: |  |  |  |
|  |  | i) il metodo diretto, per mezzo del quale sono indicate le principali categorie di incassi e di pagamenti lordi (questo metodo è incoraggiato); o |  |  |  |
|  |  | ii) il metodo indiretto, per mezzo del quale l’utile o la perdita d’esercizio sono rettificati dagli effetti delle operazioni di natura non monetaria, da qualsiasi differimento o accantonamento di precedenti o futuri incassi o pagamenti operativi, e da elementi di ricavi o costi connessi con i flussi finanziari derivanti dall’attività di investimento o di finanziamento. |  |  |  |
|  | IAS 7.21 | L’entità ha presentato distintamente le principali categorie di incassi e pagamenti lordi derivanti dall’attività di investimento e di finanziamento eccetto quanto descritto qui sotto. |  |  |  |
|  | IAS 7.22 | Tutti i flussi finanziari devono essere indicati al lordo, ad eccezione dei seguenti che possono essere presentati su base netta:  a) incassi e pagamenti per conto di clienti quando riflettono le attività del cliente piuttosto che dell’entità; e  b) incassi e pagamenti relativi a elementi la cui rotazione è rapida, gli importi sono elevati e la scadenza è a breve. |  |  |  |
|  | IAS 7.24 | I flussi finanziari derivanti da ciascuna delle seguenti attività degli istituti finanziari possono essere presentati su base netta:  a) incassi e pagamenti per l’accettazione e il rimborso di depositi con una data di scadenza determinata  b) il collocamento e il ritiro di depositi presso altri enti finanziari; e  c) anticipi e prestiti a clienti e il rispettivo rimborso di tali anticipi e prestiti. |  |  |  |
|  | IAS 7.25 | I flussi finanziari derivanti da operazioni in valuta estera devono essere iscritti nella valuta funzionale dell’entità, applicando all’ammontare in valuta estera il tasso di cambio tra la valuta funzionale e la valuta estera del giorno in cui avviene il flusso finanziario. |  |  |  |
|  | IAS 7.26 | I flussi finanziari di una controllata estera devono essere convertiti al tasso di cambio tra la valuta funzionale e la valuta estera dei giorni in cui avvengono i flussi finanziari. |  |  |  |
|  | IAS 7.28 | Utili e perdite derivanti da variazioni nei cambi in valuta estera non realizzati non rappresentano flussi finanziari. Tuttavia, l’effetto delle variazioni nei cambi sulle disponibilità liquide e mezzi equivalenti posseduti, o dovuti, in valuta estera è presentato nel rendiconto finanziario allo scopo di riconciliare il valore delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti all’inizio e alla fine dell’esercizio. Questo importo è esposto separatamente dai flussi finanziari dell’attività operativa, di investimento e di finanziamento e comprende le eventuali differenze qualora tali flussi finanziari fossero stati esposti utilizzando i cambi alla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  |  | Componenti delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti |  |  |  |
|  | IAS 7.8 | I prestiti bancari sono considerati, generalmente, attività finanziarie. In alcuni paesi, tuttavia, gli scoperti bancari che sono rimborsabili a vista formano parte integrante della gestione delle disponibilità liquide di un’entità. In questi casi, gli scoperti bancari devono essere inclusi come componenti di disponibilità liquide o mezzi equivalenti. Una caratteristica di tali accordi bancari è che il saldo del conto spesso oscilla tra l’essere positivo e negativo. |  |  |  |
|  | IAS 7.45 | L’entità ha indicato le componenti delle disponibilità liquide e dei mezzi equivalenti. |  |  |  |
|  | IAS 7.46 | L’entità ha indicato i criteri utilizzati nel determinare la composizione delle disponibilità liquide e dei mezzi equivalenti. |  |  |  |
|  | IAS 7.45 | L’entità ha fornito una riconciliazione dei valori delle disponibilità liquide e dei mezzi equivalenti nel rendiconto finanziario con le voci equivalenti esposte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. |  |  |  |
|  |  | Acquisizioni/cessioni di controllate e rami/divisioni aziendali |  |  |  |
|  | IAS 7.39 | I flussi finanziari complessivi derivanti dall’acquisizione/cessione di controllate o di rami/divisioni aziendali sono stati presentati distintamente e classificati come attività di investimento nel rendiconto finanziario. |  |  |  |
|  | IAS 7.40 | Con riferimento alle acquisizioni/cessioni di controllate o di altri rami/divisioni aziendali avvenute nel corso dell’esercizio, sono state indicate le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il corrispettivo totale di acquisto/dismissione |  |  |  |
|  |  | 1. la parte dei corrispettivi di acquisto/dismissione saldata con disponibilità liquide o mezzi equivalenti |  |  |  |
|  |  | 1. il valore delle disponibilità liquide e dei mezzi equivalenti della controllata o della divisione aziendale acquistata/ceduta; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare complessivo delle attività e delle passività diverse dalle disponibilità liquide o equivalenti della controllata o della divisione operativa acquistata/ceduta, per ognuna delle principali categorie. |  |  |  |
|  | IAS 7.40A | Se l’entità rientra nella qualifica di “entità di investimento” (vedi punti 179-191) non deve fornire le informazioni integrative richieste dai paragrafi 40(c)–40(d) dello IAS 7 indicate al punto precedente. |  |  |  |
|  |  | Cessioni di controllate e rami/divisioni aziendali |  |  |  |
|  | IAS 7.39 | I flussi finanziari complessivi derivanti dall’ottenimento o dalla perdita del controllo su società controllate o di rami/divisioni aziendali sono stati presentati distintamente e classificati come attività di investimento nel rendiconto finanziario. Le ulteriori informazioni da fornire sono quelle indicate nel precedente punto 95. |  |  |  |
|  | IAS 7.42A | I flussi finanziari associati a variazioni delle partecipazioni di controllo che non si sono tradotti nella perdita di controllo, sono stati classificati come attività di finanziamento nel rendiconto finanziario. |  |  |  |
|  | IAS 7 42.A | Se l’entità rientra nella qualifica di “entità di investimento” (vedi punti 179-191), i flussi finanziari associati a variazioni delle interessenze partecipative in una controllata che non comportano la perdita di controllo non dovranno essere classificati come attività di finanziamento. |  |  |  |
|  |  | Altre informazioni sui flussi finanziari |  |  |  |
|  | IFRS 5.33 c) | Un’entità deve indicare i flussi netti attribuibili all’attività operativa, all’attività di investimento e di finanziarmento dell’attività operativa cessata. L’informativa può essere inclusa nelle note o nei prospetti di bilancio. Tali informazioni non sono richieste nel caso di gruppi in dismissione rappresentati da controllate di recente acquisizione che al momento dell’acquisizione hanno i requisiti per essere classificate come posseduti per la vendita. |  |  |  |
|  | IAS 7.31 | I seguenti flussi finanziari sono stati indicati separatamente: |  |  |  |
|  |  | 1. flussi finanziari derivanti dall’incasso di interessi |  |  |  |
|  |  | 1. flussi finanziari derivanti dal pagamento di interessi |  |  |  |
|  |  | 1. flussi finanziari derivanti dall’incasso di dividendi |  |  |  |
|  |  | 1. flussi finanziari derivanti dal pagamento di dividendi. |  |  |  |
|  | IAS 7.35  IAS 7.36 | Se i flussi finanziari derivanti dalle imposte sono attribuiti a più di una classe di attività deve essere indicato l’importo complessivo delle imposte pagate.  I flussi finanziari correlati alle imposte sul reddito devono essere indicati distintamente e devono essere classificati come flussi finanziari dell’attività operativa a meno che essi possano essere specificatamente identificati con l’attività di finanziamento e di investimento. |  |  |  |
|  | IAS 7.43 | Le operazioni di investimento e le operazioni finanziarie che non richiedono l’impiego di disponibilità liquide o mezzi equivalenti sono: |  |  |  |
|  |  | 1. escluse dal rendiconto finanziario; e |  |  |  |
|  |  | 1. indicate altrove nel bilancio in modo da poter fornire tutte le informazioni significative su queste attività di finanziamento e di investimento. |  |  |  |
|  | IAS 7.48 | L’entità ha indicato le seguenti informazioni relativamente alle disponibilità liquide e mezzi equivalenti posseduti ma non utilizzabili liberamente dal gruppo: |  |  |  |
|  |  | 1. ammontare; e |  |  |  |
|  |  | 1. un commento della Direzione aziendale. |  |  |  |
|  | IAS 7.50 | L’entità ha indicato le seguenti informazioni (facoltative, ma comunque incoraggiate): |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo delle aperture di credito che possono essere disponibili per future attività operative e per estinguere impegni di capitale, indicando qualsiasi restrizione all’utilizzo di tali aperture di credito |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo complessivo dei flussi finanziari che rappresentano incrementi della capacità operativa separatamente dai flussi finanziari richiesti per mantenere la capacità operativa stessa; e |  |  |  |
|  |  | 1. i flussi finanziari per ciascun settore operativo derivanti da: |  |  |  |
|  |  | * attività operative |  |  |  |
|  |  | * attività di investimento; e |  |  |  |
|  |  | * attività di finanziamento. |  |  |  |
|  |  | PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO |  |  |  |
|  | IAS 1.29 | Ogni classe rilevante di elementi simili è stata presentata separatamente nel prospetto delle variazioni di patrimonio netto. |  |  |  |
|  | IAS 1.106 | Il prospetto delle variazioni di patrimonio netto deve contenere le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. totale conto economico complessivo del periodo, con separata esposizione della quota attribuibile ai soci della controllante e della quota attribuibile alle partecipazioni di minoranza |  |  |  |
|  | IAS 8.22 | 1. per ogni componente del patrimonio netto, gli effetti conseguenti ad un’applicazione o rideterminazione retroattiva rilevati in accordo con lo IAS 8 |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni componente del patrimonio netto, una riconciliazione tra il valore contabile all’inizio ed alla fine del periodo, con evidenza separata delle variazioni derivanti da: |  |  |  |
|  |  | * utile/(perdita) |  |  |  |
|  |  | * altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | * operazioni con i soci nella loro qualità di soci, con evidenza separata di contribuzioni da soci e distribuzione agli stessi nonché le modifiche delle quote di partecipazione in società controllate che non hanno comportato la perdita del controllo. |  |  |  |
|  | IAS 1.108 | Per esempio, le componenti di patrimonio netto includono ogni classe di capitale versato, il saldo progressivo di ciascuna classe delle altre componenti di conto economico complessivo e degli utili a nuovo. |  |  |  |
|  | IAS 1.106A | L’entità espone per ogni componente del patrimonio netto un’analisi delle altre componenti di conto economico complessivo, o nel prospetto delle variazioni di patrimonio netto o nelle note. |  |  |  |
|  | IAS 1.107 | L’entità espone nel prospetto delle variazioni di patrimonio netto o nelle note: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei dividendi rilevati nel periodo come distribuzioni ai soci, e |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo del relativo dividendo per azione |  |  |  |
|  | IAS 32.35 | L’entità contabilizza le distribuzioni ai possessori di uno strumento rappresentativo di capitale direttamente nel patrimonio netto. L’entità contabilizza i costi di transazione legati ad un’operazione sul capitale in deduzione del patrimonio netto. Le imposte sul reddito relative alle distribuzioni e ai costi di transazione sono contabilizzate in conformità allo IAS 12. |  |  |  |
|  | IAS 32.39  IAS 1.109 | Sono stati esposti separatamente nel prospetto delle variazioni del patrimonio netto i costi di transazione contabilizzati direttamente a riduzione del patrimonio netto. |  |  |  |
|  |  | NOTE AL BILANCIO |  |  |  |
|  | IAS 1.112 | Le note al bilancio: |  |  |  |
|  |  | 1. presentano le informazioni sui criteri di redazione del bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. presentano i principi contabili specifici applicati |  |  |  |
|  |  | 1. indicano le informazioni richieste dagli IFRS che non sono presentate altrove nel bilancio; e |  |  |  |
|  |  | 1. forniscono informazioni che non sono presentate altrove nel bilancio, ma sono rilevanti per la sua comprensione**.** |  |  |  |
|  | IAS 1.113 | Le note al bilancio sono presentate in maniera sistematica, nei limiti del possibile, considerando l’effetto sulla comprensibilità e comparabilità del bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 1.113 | Per ogni voce del prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, del prospetto delle variazioni di patrimonio netto e del rendiconto finanziario è stato fatto rinvio alla relativa informativa presente nelle note. |  |  |  |
|  | IAS 1.114  IAS 1.116 IAS 1.16  IAS 1.117 | Di seguito alcuni esempi per l’ordinamento o il raggruppamento sistematico delle note al bilancio:  a) dare rilievo ai settori di attività che l’entità ritiene essere più rilevanti per la comprensione del risultato economico e della situazione patrimoniale-finanziaria, ad esempio raggruppando informazioni su determinate attività operative;  b) raggruppare le informazioni sulle voci valutate nello stesso modo, come le attività valutate al fair value, oppure  c) seguire l’ordine delle voci figuranti nel prospetto (nei prospetti) dell’utile (perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo e del prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, quali:  i) una dichiarazione di conformità agli IFRS (vedi IAS 1.16);  ii) i principi contabili rilevanti applicati (vedi IAS 1.117);  iii) le informazioni di supporto per le voci esposte nel prospetto della situazione patrimoniale- finanziaria, nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, nel prospetto delle variazioni del patrimonio netto e nel rendiconto finanziario, nell’ordine in cui ogni prospetto ed ogni voce sono presentati; e  d) altre informazioni, quali:  - passività potenziali (IAS 37) e impegni contrattuali non rilevati; e  - informativa non finanziaria: per esempio le finalità e le strategie della gestione del rischio finanziario dell’entità (IFRS 7).  Un'entità può presentare note che forniscono informazioni sui criteri generali di preparazione del bilancio e sugli specifici principi contabili in una sezione distinta del bilancio. |  |  |  |
|  |  | PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPALI ASSUNZIONI NELLE VALUTAZIONI |  |  |  |
|  |  | Illustrazione dei principi contabili |  |  |  |
|  | IAS 1.117 | L’entità nell’illustrare i principi contabili rilevanti ha fornito le seguenti informazioni. |  |  |  |
|  |  | 1. il criterio (criteri) base di valutazione adottato (adottati) nella preparazione del bilancio (costo storico, costo corrente, valore netto di realizzo, *fair value* o valore recuperabile), e |  |  |  |
|  |  | 1. gli altri principi contabili utilizzati che sono rilevanti per la comprensione del bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 1.118 | Quando sono utilizzati diversi criteri di valutazione nel bilancio, per esempio nel caso in cui determinate classi di attività sono rideterminate, è sufficiente fornire un’indicazione delle categorie di attività e passività alle quali sono applicati i diversi criteri. |  |  |  |
|  | IAS 1.121,  IAS 8.10 | L’entità ha indicato ogni principio contabile rilevante che non è specificatamente richiesto dagli IFRS, ma individuato e applicato in conformità allo IAS 8.10-12. |  |  |  |
|  | IAS 1.122 | Unitamente ai principi contabili rilevanti o ad altre note, l'entità ha indicato le decisioni, ad eccezione di quelle che riguardano le stime (si veda il paragrafo 125 dello IAS 1), che la direzione aziendale ha preso durante il processo di applicazione dei principi contabili dell'entità che hanno gli effetti più significativi sugli importi rilevati in bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 1.124 | Alcune delle indicazioni richieste dallo IAS 1.122 sono richieste anche da altri Principi. Per esempio, l’IFRS 12 richiede che l’entità indichi le ragioni per cui sebbene detenga più della metà dei diritti di voto e diritti potenziali (direttamente o indirettamente attraverso controllate) in una partecipazione, questo fatto non le garantisca comunque il controllo sulla partecipazione stessa. |  |  |  |
|  |  | Cambiamenti di principi contabili |  |  |  |
|  | IAS 8.14 | Un’entità deve cambiare un principio contabile solo se tale cambiamento:  a) è richiesto da un Principio o da un’Interpretazione; o  b) determini in bilancio un’informazione più attendibile o più appropriata sui risultati delle operazioni/transazioni, altri eventi o circostanze sulla situazione patrimoniale-finanziaria, sull’andamento economico o sui flussi finanziari dell’entità. |  |  |  |
|  | IAS 8.5 | L’applicazione delle disposizioni è impraticabile quando l’entità non riesce ad applicarla dopo aver compiuto ogni ragionevole sforzo per farlo. Questo può accadere nelle seguenti circostanze:  a) quando gli effetti dell’applicazione retroattiva o le rettifiche agli esercizi precedenti non sono determinabili con ragionevolezza  b) se la determinazione degli effetti di cui al punto a) richiederebbe la valutazione di quale sarebbe stato l’intento della Direzione aziendale in quell’esercizio; o  c) se la determinazione degli effetti esposti al punto a) richiederebbe rilevanti stime degli importi ed è impossibile distinguere obiettivamente le informazioni di queste stime che diano evidenza delle circostanze che sarebbero esistite alle date in cui tali importi sarebbero stati iscritti, valutati ed evidenziati e sarebbero stati resi disponibili, quando il precedente bilancio fosse stato autorizzato alla pubblicazione. |  |  |  |
|  | IAS 8.19  IAS 8.22 | Quando è richiesta un’applicazione retroattiva (come indicato nello IAS 8.19) l’entità ha rettificato il saldo di apertura di ogni componente interessata del patrimonio netto per il primo esercizio precedente presentato e ha incluso informazioni comparative per ogni esercizio precedente presentato come se il nuovo principio contabile fosse stato sempre applicato. |  |  |  |
|  | IAS 8.28 | Quando la prima applicazione di un Principio o di un’Interpretazione ha un effetto sull’esercizio o su qualsiasi esercizio precedente, eccetto il caso in cui sia impossibile determinare l’ammontare della rettifica, oppure potrebbe avere effetto su esercizi futuri, l’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il titolo del Principio o dell’Interpretazione |  |  |  |
|  |  | 1. quando applicabile, ha indicato che il cambiamento di principio è fatto in conformità alle sue disposizioni transitorie |  |  |  |
|  |  | 1. la natura del cambiamento di principio |  |  |  |
|  |  | 1. quando applicabile, una descrizione delle disposizioni transitorie |  |  |  |
|  |  | 1. quando applicabile, le disposizioni transitorie che possono influenzare gli esercizi futuri |  |  |  |
|  | IAS 33.2 | 1. per l’esercizio corrente e per ogni precedente esercizio presentato, per quanto possibile, l’importo della rettifica per ogni voce del bilancio impattata e per l’utile per azione base e diluito (se si applica lo IAS 33 all’entità) |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo della rettifica relativo agli esercizi precedenti a quelli presentati, nell’estensione in cui sia possibile; e |  |  |  |
|  |  | 1. se non è possibile un’applicazione retroattiva per uno specifico esercizio precedente, o per più esercizi precedenti a quelli presentati, le circostanze che hanno portato a tale condizione e una descrizione di come e a partire da quando il cambiamento di principio è stato applicato. |  |  |  |
|  | IAS 8.28 | Il bilancio degli esercizi successivi non necessita di ripetere l’informativa. |  |  |  |
|  | IAS 16.81L  IAS 41.63 | Nell'esercizio in cui è applicato per la prima volta *il documento “Agricoltura: piante fruttifere* (Modifiche allo IAS 16 e allo IAS 41)”, l'entità non è tenuta a indicare le informazioni quantitative richieste dal paragrafo 28, lettera f), dello IAS 8 per l'esercizio in corso. Tuttavia, l'entità deve presentare le informazioni quantitative richieste dal paragrafo 28, lettera f), dello IAS 8 per ciascun esercizio precedente presentato. |  |  |  |
|  | IAS 8.29 | Quando un cambiamento di principio su base volontaria ha un effetto sull’esercizio in corso o su qualsiasi esercizio precedente, eccetto il caso in cui sia impossibile determinare l’ammontare della rettifica, oppure potrebbe avere effetto su esercizi futuri, l’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura del cambiamento di principio contabile |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per cui l’applicazione di un nuovo principio determina un’informativa più attendibile e più appropriata |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo della rettifica, per ciascuna voce del bilancio impattata |  |  |  |
|  | IAS 33.2 | 1. per l’esercizio corrente e per ogni precedente esercizio presentato, nella misura in cui sia possibile, per l’utile per azione base e diluito (se si applica lo IAS 33 all’entità) |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo della rettifica relativo agli esercizi precedenti a quelli presentati, nella misura in cui sia possibile; e |  |  |  |
|  |  | 1. se non è possibile un’applicazione retroattiva per un esercizio specifico, o per più esercizi precedenti a quelli presentati, le circostanze che hanno portato a tale condizione e una descrizione di come e a partire da quando il cambiamento di principio è stato applicato. |  |  |  |
|  | IAS 8.29 | I bilanci degli esercizi successivi non necessitano di ripetere l’informativa sopra descritta. |  |  |  |
|  | IAS 8.30 IAS 8.31 | Se una entità non ha applicato un nuovo documento emesso dallo IASB che non è ancora entrato in vigore, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. il titolo del nuovo documento |  |  |  |
|  |  | 1. la natura del cambiamento o dei cambiamenti nei principi contabili |  |  |  |
|  |  | 1. la data a partire dalla quale è richiesta l’applicazione del nuovo documento |  |  |  |
|  |  | 1. la data a partire dalla quale l’entità prevede di adottare il nuovo documento; e |  |  |  |
|  |  | 1. alternativamente: |  |  |  |
|  |  | * una indicazione dell’impatto iniziale degli effetti del cambiamento sul bilancio; o |  |  |  |
|  |  | * se tale impatto non è noto o non è ragionevolmente stimabile, deve essere indicato tale fatto. |  |  |  |
|  |  | Un’entità deve fornire l’informativa richiesta al punto precedente, se significativa, con riferimento a tutti i documenti emessi dallo IASB entro la data di autorizzazione alla pubblicazione del bilancio, anche se il processo di omologazione da parte dell’Unione Europea è ancora in corso. |  |  |  |
|  |  | Principali assunzioni adottate per le stime |  |  |  |
|  | IAS 1.125 | L’entità ha indicato, nell’illustrazione dei principi contabili più rilevanti e/o nelle note, l’informativa relativa alle principali assunzioni effettuate in merito ai periodi futuri e le principali fonti utilizzate, per le quali esiste un rischio significativo di determinare rettifiche rilevanti ai valori contabili delle attività e passività entro l’esercizio successivo. |  |  |  |
|  | IFRS 5.5B | L’IFRS 5 specifica l'informativa richiesta relativamente alle attività non correnti (o ai gruppi in dismissione) classificate come possedute per la vendita ovvero come attività operative cessate. L’informativa richiesta in altri IFRS non si applica a tali attività (o gruppi in dismissione) a meno che gli stessi IFRS non richiedano:  a) informazioni specifiche relativamente alle attività non correnti (o ai gruppi in dismissione) classificate come possedute per la vendita ovvero come attività operative cessate; o  b) informazioni in merito alla valutazione di attività e passività in un gruppo in dismissione che non rientrano nell’ambito di applicazione delle disposizioni di valutazione dell'IFRS 5 (vedi paragrafo IFRS 5.5) e tali informazioni non siano già previste nelle altre note al bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 1.125 | Con riferimento alle attività e passività, indicate al punto 118, le note devono includere un dettaglio: |  |  |  |
|  |  | 1. della loro natura; e |  |  |  |
|  |  | 1. del loro valore contabile alla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 1.129 | Le disposizioni relative allo IAS 1.125 sono indicate in modo da aiutare gli utilizzatori del bilancio a comprendere le decisioni della Direzione aziendale sul futuro e su altre cause di incertezza nelle stime. La natura e l’estensione delle informazioni da indicare varia in base alla natura delle assunzioni e di ogni altra circostanza rilevante.  Esempi di tipi di informativa da fornire sono:  a) la natura delle assunzioni o di altre cause di incertezza sulla determinazione dei valori (stime)  b) la sensitività dei valori contabili ai metodi, assunzioni e stime alla base del loro calcolo, incluse le ragioni della loro sensitività  c) la risoluzione attesa di un’incertezza o di un gamma di possibili ragionevoli risultati entro il successivo esercizio con riferimento al valore contabile delle attività e passività influenzate da tali stime; e  d) una spiegazione dei cambiamenti effettuati rispetto alle ipotesi precedenti con riferimento alle attività e passività, se esiste un’incertezza non risolta.  Esempi di assunzioni chiave sono:  a) variazioni salariali future  b) variazioni future dei prezzi che influenzano altri costi  c) aggiustamenti dei flussi di cassa per rischio, e  d) aggiustamenti dei tassi di sconto per rischio. |  |  |  |
|  | IAS 1.133 | Altri IFRS richiedono l’informativa su alcune delle ipotesi che sarebbe comunque richiesta secondo quanto previsto dal paragrafo IAS 1.125. Ad esempio, lo IAS 37 richiede l’indicazione in certe circostanze, delle assunzioni più significative relative agli eventi futuri che influenzano gli accantonamenti. Lo IAS 16 richiede l’indicazione delle assunzioni più significative nella stima dei *fair value* degli elementi rivalutati appartenenti alle categorie di immobili, impianti e macchinari. L’IFRS 13 richiede l’indicazione delle assunzioni più significative nella stima dei *fair value* delle attività e passività finanziarie che sono contabilizzate al *fair value*. |  |  |  |
|  |  | Informazioni integrative sul capitale |  |  |  |
|  | IAS 1.134 | L’entità ha fornito le informazioni che consentono al lettore del bilancio di valutare l’oggetto dell’entità, le politiche ed i processi per la gestione del capitale. |  |  |  |
|  | IAS 1.134 IAS 1.135 | L’entità ha dato l’informativa seguente, sulla base delle informazioni fornite internamente ai dirigenti con responsabilità strategiche: |  |  |  |
|  |  | 1. informativa qualitativa circa gli obiettivi, le politiche e i processi per la gestione del capitale, incluso (ma non limitato a): |  |  |  |
|  |  | i) una descrizione di ciò che l’entità gestisce come capitale |  |  |  |
|  |  | ii) quando un’entità è soggetta a parametri patrimoniali imposti da terzi, la natura di tali parametri e come essi sono inclusi nella gestione del capitale; e |  |  |  |
|  |  | iii) il modo in cui gli obiettivi della gestione del capitale vengono soddisfatti. |  |  |  |
|  |  | 1. informativa quantitativa sintetica dei dati relativi agli elementi gestiti come capitale. Alcune entità considerano certe passività finanziarie (come ad esempio alcune forme di prestiti subordinati) come parte del capitale. Altre entità escludono dal capitale alcune componenti del patrimonio netto (come ad esempio le componenti derivanti dalle coperture dei flussi di cassa) |  |  |  |
|  |  | 1. qualsiasi cambiamento in a) e b) rispetto all’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. se durante l’esercizio l’entità ha rispettato i parametri patrimoniali imposti da terzi, cui l’entità è soggetta |  |  |  |
|  |  | 1. quando l’entità non ha rispettato i parametri patrimoniali imposti da terzi, le relative conseguenze di tale mancata ottemperanza. |  |  |  |
|  | IAS 1.136 | Un’entità può gestire il capitale in differenti modi ed essere soggetta a differenti parametri patrimoniali. Per esempio, un conglomerato può includere entità che intraprendono attività assicurativa e bancaria, e queste attività vengono svolte in differenti giurisdizioni. Quando un’informativa aggregata dei parametri patrimoniali e le modalità di gestione del capitale non produrrebbero informazioni utili o distorcerebbe la comprensione sulle risorse patrimoniali da parte dell’utilizzatore del bilancio, l’entità deve fornire informativa separata per ogni parametro patrimoniale a cui l’entità è soggetta. |  |  |  |
|  | IAS 1.135 (a)(ii) | I parametri patrimoniali imposti da terzi richiamati dallo IAS 1.135 (a)(ii) sono quelli imposti dal regulator o da un’autorità di vigilanza. I parametri patrimoniali imposti da banche o creditori sono considerati obbligazioni contrattuali e quindi esulano dallo scopo dello IAS 1.135 (a)(ii). |  |  |  |
|  |  | AGGREGAZIONI AZIENDALI |  |  |  |
|  |  | Acquisizioni |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3.63 | L’acquirente ha fornito le informazioni che consentono agli utilizzatori del bilancio di valutare la natura e gli effetti finanziari dell’aggregazione aziendale. |  |  |  |
|  | IFRS 3  App. B65 | Per aggregazioni aziendali individualmente immateriali che si verificano durante l’esercizio ma che sono materiali se considerate complessivamente, l’acquirente ha dato l’informativa richiesta dai punti 124(e) - 136 in forma aggregata. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App B64  (a) - (e) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale che è stata effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia autorizzato per la pubblicazione: |  |  |  |
|  |  | 1. il nome e la descrizione dell’acquisita |  |  |  |
|  |  | 1. la data di acquisizione |  |  |  |
|  |  | 1. la percentuale dei diritti di voto acquisiti |  |  |  |
|  |  | 1. lo scopo primario sottostante l’aggregazione aziendale e una descrizione di come l’acquirente ha ottenuto il controllo dell’acquisita |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione qualitativa dei fattori che compongono l’avviamento rilevato, quali sinergie attese dalla combinazione delle attività di acquisita ed acquirente, le attività immateriali che non si qualificano per una rilevazione separata od altri fattori. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3 App. B64 (f) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale che è stata effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia autorizzato per la pubblicazione: il *fair value* alla data di acquisizione del corrispettivo totale trasferito ed il *fair value* alla data di acquisizione di ogni componente significativo del corrispettivo quale: |  |  |  |
|  |  | 1. liquidità |  |  |  |
|  |  | 1. attività tangibili o intangibili, incluso un ramo d’azienda o una controllata dell’acquirente |  |  |  |
|  |  | 1. passività assunte, quali ad esempio un corrispettivo potenziale; e |  |  |  |
|  |  | 1. quote azionarie dell’acquirente, incluso il numero di strumenti o quote emesse o da emettere ed il metodo di valutazione del *fair value* di tali strumenti o quote. |  |  |  |
|  | IFRS 3.58 | Si ha un corrispettivo potenziale quando un accordo di aggregazione di imprese prevede un aggiustamento del costo dell’aggregazione condizionato ad eventi futuri quali il mantenimento di uno specifico livello di profitto. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (g) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia autorizzato per la pubblicazione, con riferimento ad accordi relativi a corrispettivi potenziali ed indennizzi relativi alle attività: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo rilevato alla data di acquisizione |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’accordo e della base per la determinazione del pagamento; e |  |  |  |
|  |  | 1. una stima della forbice del possibile risultato (non scontato) o, se una forbice non può essere stimata, il fatto e le ragioni per cui non si può effettuare la stima. Se l’importo massimo del pagamento è illimitato, l’acquirente deve darne informativa. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (h) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale che è stata effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato alla pubblicazione, per i crediti acquisiti: |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* dei crediti |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo contrattuale lordo da ricevere; e |  |  |  |
|  |  | 1. la migliore stima alla data di acquisizione dei flussi contrattuali che ci si attende di non incassare. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3 App. B64 (h) | Le informazioni saranno fornite per ciascuna classe significativa di crediti quali, prestiti, *leasing* finanziari diretti ed altre classi di crediti. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (i) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione, gli importi rilevati alla data di acquisizione per ogni classe significativa di attività acquisite e passività assunte. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (j) | Per ogni aggregazione aziendale che è stata effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione, l’entità deve indicare quanto richiesto dallo IAS 37.85 (vedi punto 369) per ogni passività potenziale rilevata in base all’IFRS 3.23. Se una passività potenziale non viene rilevata perché non è possibile valutare in modo attendibile il suo *fair value* l’entità deve fornire le informazioni richieste dallo IAS 37.86 (vedi punto 370) e i motivi per cui la passività non può essere valutata attendibilmente. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (k) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale effettuata nell’esercizio, o dopo la chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione, l’importo totale dell’avviamento che ci si attende sia deducibile ai fini fiscali. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (l) | Per le transazioni che sono rilevate separatamente rispetto all’acquisizione di attività e l’assunzione di passività nell’ambito dell’aggregazione aziendale in base all’IFRS 3.51, l’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale effettuata durante l’esercizio (o dopo la fine dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione): |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di ogni transazione |  |  |  |
|  |  | 1. come l’acquirente ha contabilizzato ogni transazione |  |  |  |
|  |  | 1. gli importi rilevati per ogni transazione e la voce di bilancio in cui tali importi sono stati rilevati; e |  |  |  |
|  |  | 1. se la transazione è l’effettivo regolamento di una relazione pre-esistente, il metodo utilizzato per determinare l’importo da regolare |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (m) | 1. l’importo totale dei costi connessi all’acquisizione |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei costi relativi all’acquisizione rilevati come spesa |  |  |  |
|  |  | 1. la voce o le voci del prospetto (o dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo in cui tali spese sono rilevate |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei costi di acquisizione non rilevati come spesa; e |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento contabile dei costi di acquisizione non rilevati come spesa. |  |  |  |
|  | IFRS 3.51 | L’acquirente e l’acquisito possono avere una relazione pre-esistente o un altro accordo in essere prima dell’avvio delle negoziazioni per l’aggregazione aziendale, o potrebbero concludere un accordo separato dall’aggregazione aziendale durante la negoziazione della stessa. In ogni caso, l’acquirente dovrà identificare qualunque importo che non è parte di ciò che acquirente ed acquisito (o precedenti proprietari dell’acquisita) hanno scambiato durante l’aggregazione aziendale, ovvero importi che non sono parte dello scambio per l’acquisita. L’acquirente rileverà, come applicazione del metodo di acquisizione, solo i corrispettivi trasferiti per l’acquisita e le attività acquistate e passività assunte in cambio dell’acquisita. Le transazioni separate saranno contabilizzare in base agli IFRS di riferimento. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59  IFRS 3  App. B64 (n) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale che è stata effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo di ogni utile rilevato in base all’IFRS 3.34 e la voce del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo in cui tale ’utile è stato rilevato; e |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle ragioni per cui la transazione ha avuto come risultato un utile. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59  IFRS 3  App. B64 (o) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione, in cui l’acquirente detiene meno del 100% dell’acquisita alla data di acquisizione: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo delle quote dei terzi nell’acquisita rilevate alla data di acquisizione ed il criterio di valutazione di tale importo; e |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni quota dei terzi nell’acquisita valutata al *fair value*, le tecniche di valutazione ed i dati chiave del modello per la valutazione di tale *fair value*. |  |  |  |
|  |  | Le partecipazioni di minoranza (*non controlling-interest*) sono definite come il capitale di una controllata non attribuibile direttamente o indirettamente alla controllante. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (p) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale che è stata effettuata durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio sia stato autorizzato per la pubblicazione, per un’aggregazione effettuata in fasi (*step acquisition*): |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* alla data di acquisizione della partecipazione nell’acquisita detenuta dall’acquirente immediatamente prima della data di acquisizione; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo di qualunque utile o perdita rilevato come risultato della rivalutazione al *fair value* della partecipazione detenuta dall’acquirente prima della aggregazione aziendale (IFRS 3.42) e la voce del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo in cui tale utile o perdita è stata rilevata. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3 App. B64 (q) | L’entità ha indicato, per ogni aggregazione aziendale intervenuta durante l’esercizio, o dopo la data di chiusura dell’esercizio ma prima che il bilancio fosse autorizzato per la pubblicazione, i seguenti dati relativi all’acquisita rilevati nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo del bilancio consolidato a partire dalla data di acquisizione; |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi; e |  |  |  |
|  |  | 1. utile o perdita. |  |  |  |
|  |  | 1. se non è possibile fornire qualunque informazione in a) o b) l’acquirente dovrà darne informativa e spiegare perché non è possibile fornire tale informazione. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59 IFRS 3  App. B64 (q) | Per tutte le aggregazioni aziendali intervenute durante l’esercizio, l’entità ha indicato i seguenti dati relativi all’entità risultante dall’aggregazione aziendale come se la data di acquisizione per tutte le aggregazioni aziendali che si sono verificate nel corso dell’anno fosse l’inizio dell’esercizio di riferimento del bilancio: |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi; e |  |  |  |
|  |  | 1. utile o perdita. |  |  |  |
|  |  | 1. se non è possibile fornire qualunque informazione in a) o b) l’acquirente dovrà darne informativa e spiegare perché non è possibile fornire tale informazione. |  |  |  |
|  | IFRS 3.59  IFRS 3  App. B66 | Se la data di acquisizione dell’aggregazione aziendale è successiva alla data di chiusura dell’esercizio ma precedente all’autorizzazione del bilancio per la pubblicazione, l’acquirente ha indicato se la contabilizzazione iniziale dell’aggregazione aziendale non è definitiva alla data in cui il bilancio è autorizzato per la pubblicazione. L’acquirente dovrà indicare quali informazioni non potevano essere presentate ed il motivo per cui non potevano essere presentate. |  |  |  |
|  |  | Aggregazioni aziendali durante l’esercizio corrente od in esercizi precedenti |  |  |  |
|  | IFRS 3.61 IFRS 3  App. B67 | Per le rettifiche rilevate nell’esercizio corrente o in esercizi precedenti in relazione ad aggregazioni aziendali, l’acquirente ha presentato le seguenti informazioni per ogni aggregazione aziendale individualmente materiale o in forma aggregata per aggregazioni aziendali individualmente immateriali ma complessivamente materiali. |  |  |  |
|  | IFRS 3.45  IFRS 3  App. B67(a) | Se la contabilizzazione iniziale dell’aggregazione aziendale non è definitiva per particolari attività, passività, partecipazioni di minoranza o elementi del corrispettivo e gli importi rilevati in bilancio per l’aggregazione aziendale sono stati definiti solo in maniera provvisoria: |  |  |  |
|  |  | 1. le ragioni per cui la contabilizzazione iniziale dell’aggregazione aziendale non è definitiva |  |  |  |
|  |  | 1. le attività, passività, le partecipazioni di minoranza o elementi del corrispettivo per cui la contabilizzazione iniziale non è definitiva; e |  |  |  |
|  | IFRS 3.49 | 1. la natura o l’importo di qualsiasi rettifica riferita ai saldi contabilizzati in via provvisoria rilevata durante l’esercizio in accordo con l’IFRS 3.49. |  |  |  |
|  | IFRS 3.61 IFRS 3 App. B67(b) | Per ogni esercizio successivo a quello in cui è intervenuta l’acquisizione e fino alla data in cui l’entità incassa, vende o perde il diritto al corrispettivo potenziale o fino a quando l’entità regola una passività potenziale o tale passività è cancellata o scade: |  |  |  |
|  |  | 1. qualunque variazione negli importi rilevati, incluso qualsiasi differenza che insorge in sede di regolamento |  |  |  |
|  |  | 1. qualunque cambiamento nella forbice stimata del risultato (scontato) e le ragioni per tali cambiamenti; e |  |  |  |
|  |  | 1. le tecniche di valutazione ed i dati chiave del modello utilizzato per valutare il corrispettivo potenziale. |  |  |  |
|  | IFRS 3.61  IFRS 3 App. B67(c) | Per passività potenziali rilevate in un’aggregazione aziendale, le informazioni richieste dagli IAS 37.84 e IAS 37.85 per ogni classe di accantonamenti (vedi punti 368 e 369). |  |  |  |
|  | IFRS 3 App. B67(d) | Una riconciliazione del valore contabile dell’avviamento all’inizio ed alla data di chiusura dell’esercizio con indicazione separata: |  |  |  |
|  |  | 1. dell’importo lordo e delle perdite per riduzione di valore cumulate all’inizio dell’esercizio |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. avviamento addizionale rilevato durante l’esercizio, eccetto l’avviamento incluso in un gruppo in via di dismissione che, all’acquisizione, soddisfa i criteri per essere classificato come detenuto per la vendita in base all’IFRS 5 |  |  |  |
|  | IFRS 3.67 | 1. aggiustamenti risultanti dalla successiva rilevazione delle imposte differite attive per l’esercizio in base all’IFRS 3.67 |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. l’avviamento incluso in un gruppo in via di dismissione classificato come detenuto per la vendita in base all’IFRS 5 e l’avviamento cancellato durante l’esercizio senza essere stato precedentemente incluso in un gruppo in via di dismissione classificato come detenuto per la vendita |  |  |  |
|  | IAS 36.104 | 1. perdite per riduzione di valore rilevate durante l’esercizio in base allo IAS 36 |  |  |  |
|  | IAS 21.47 | 1. differenze nette da variazioni cambi insorti nell’esercizio in base allo IAS 21 |  |  |  |
|  |  | 1. qualunque altra variazione nel valore contabile durante l’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare lordo delle riduzioni di valore alla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IFRS 3 App. B67(e) | L’importo e la spiegazione di qualunque utile o perdita rilevato nell’esercizio corrente che contemporaneamente: |  |  |  |
|  |  | 1. fa riferimento ad attività identificabili acquisite o passività assunte in un’aggregazione aziendale che è stato effettuato nell’esercizio corrente o in esercizi precedenti; e |  |  |  |
|  |  | 1. è di natura e di incidenza tale che l’informativa è rilevante per comprendere il bilancio dell’entità risultante dall’aggregazione. |  |  |  |
|  |  | Acquisizione di interessenze in attività a controllo congiunto |  |  |  |
|  | IFRS 11.21A | Se l’entità ha acquisito un’interessenza in un’attività a controllo congiunto che costituisce un’attività aziendale ai sensi dell’IFRS 3, l’entità è tenuta a fornire le informazioni integrative richieste dall’IFRS 3 e da altri IFRS in relazione alle aggregazioni aziendali. |  |  |  |
|  |  | Tale disposizione si applica sia all’acquisizione iniziale di un’interessenza sia alle acquisizioni successive di ulteriori interessenze. |  |  |  |
|  |  | ONERI FINANZIARI |  |  |  |
|  | IAS 1.117 | L’entità ha indicato la politica contabile adottata per la contabilizzazione degli oneri finanziari. |  |  |  |
|  | IAS 23.26 | Se l’entità ha capitalizzato degli oneri finanziati nell’esercizio, devono essere fornite le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli oneri finanziari capitalizzati nell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. il tasso di capitalizzazione usato per determinare l’ammontare degli oneri finanziari capitalizzabili. |  |  |  |
|  |  | variazione delle stIme |  |  |  |
|  | IAS 8.39  IAS 8.40 | Sono state indicate le seguenti informazioni relativamente al cambiamento di una valutazione che ha effetto nell’esercizio o che ci si aspetta avrà impatto negli esercizi futuri: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura della variazione; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare della variazione; o |  |  |  |
|  | IAS 8.40 | 1. il fatto che l’ammontare dell’effetto sugli esercizi futuri non è possibile da stimare. |  |  |  |
|  | IAS 16.76 IAS 38.121 | Con riferimento agli immobili, impianti e macchinari e alle attività immateriali un’entità ha indicato la natura e l’effetto della variazione nelle stime che ha un impatto sull’esercizio corrente o che ci si aspetta avrà impatto negli esercizi successivi. Tale informativa può emergere da cambiamenti nelle stime con riferimento a:  - valori residui  - stima dei costi di smantellamento, rimozione o ripristino di parti di proprietà, impianti e macchinari  - vita utile; e  - criteri di ammortamento. |  |  |  |
|  |  | Informativa sulle partecipazioni in altre entità |  |  |  |
|  |  | ****Finalità**** |  |  |  |
|  | IFRS 12.1 | La finalità dell’IFRS 12 è di richiedere a un’entità di indicare le informazioni che permettono agli utilizzatori del bilancio di valutare:  (a) la natura e i rischi derivanti dalle sue *partecipazioni in altre entità;* e  (b) gli effetti di tali partecipazioni sulla sua situazione patrimoniale-finanziaria, sul risultato economico e sui flussi finanziari. |  |  |  |
|  | IFRS 12.3 | Se le informazioni integrative richieste dall’IFRS 12, unitamente alle informazioni richieste da altri IFRS, non soddisfano l’obiettivo di cui al paragrafo 1 del principio, l'entità deve indicare qualsiasi informazione aggiuntiva necessaria a soddisfare tale finalità. |  |  |  |
|  | IFRS 12.4 | L’entità deve considerare il livello di dettaglio necessario per soddisfare l’obiettivo informativo e l’enfasi da porre su ciascuno degli obblighi informativi stabiliti nell’IFRS 12. Deve aggregare o disaggregare le informazioni integrative, evitando di includere un numero elevato di dettagli irrilevanti o di aggregare elementi con caratteristiche sostanzialmente diverse, al fine di non occultare informazioni utili (vedere paragrafi B2–B6 dell’IFRS 12). |  |  |  |
|  |  | ****Valutazioni e assunzioni significative**** |  |  |  |
|  | IFRS 12.7 | Un’entità deve presentare informazioni integrative sulle valutazioni e le assunzioni significative che ha adottato (e sui cambiamenti apportati a tali valutazioni e assunzioni) per stabilire: |  |  |  |
|  |  | (a) che detiene il controllo di un’altra entità, ossia una partecipata secondo quanto descritto ai paragrafi 5 e 6 dell’IFRS 10 *Bilancio consolidato*; |  |  |  |
|  |  | (b) che detiene il controllo congiunto di un accordo o che esercita un’influenza notevole su un’altra entità; e |  |  |  |
|  |  | (c) il tipo di accordo a controllo congiunto (ossia attività a controllo congiunto o *joint venture*) allorché l'accordo sia stato strutturato attraverso un veicolo separato. |  |  |  |
|  | IFRS 12.8 | Le valutazioni e le assunzioni significative indicate in conformità al paragrafo 7 (vedi punto precedente 147) includono quelle adottate dall’entità qualora i cambiamenti nei fatti e nelle circostanze sono tali che la valutazione in merito alla detenzione di controllo, di controllo congiunto o di influenza notevole, cambia nel corso dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IFRS 12.9 | Per uniformarsi alle disposizioni di cui al paragrafo 7 (vedi punto 147), un’entità deve indicare, per esempio, le valutazioni e le assunzioni significative adottate nel determinare che: |  |  |  |
|  |  | (a) non controlla un’altra entità sebbene detenga oltre la metà dei diritti di voto; |  |  |  |
|  |  | (b) controlla un’altra entità sebbene detenga meno della metà dei diritti di voto; |  |  |  |
|  |  | (c) è un agente o un “principal” (vedere paragrafi 58–72 dell’IFRS 10); |  |  |  |
|  |  | (d) non esercita un’influenza notevole, sebbene detenga il 20% o più dei diritti di voto di un’altra entità; |  |  |  |
|  |  | (e) esercita un’influenza notevole sebbene detenga meno del 20% dei diritti di voto di un’altra entità. |  |  |  |
|  |  | **Partecipazioni in società controllate** |  |  |  |
|  | IFRS 12.10 | L’entità deve fornire un’informativa che consenta agli utilizzatori del bilancio consolidato: |  |  |  |
|  |  | (a) di comprendere: |  |  |  |
|  |  | (i) la composizione del gruppo; e |  |  |  |
|  |  | (ii) l’interessenza delle partecipazioni di minoranza nelle attività e nei flussi finanziari del gruppo (vedi punto 152); e |  |  |  |
|  |  | (b) di valutare: |  |  |  |
|  |  | (i) la natura e la misura di restrizioni significative alla propria capacità di accedere alle attività, o di utilizzarle, e di estinguere le passività, del gruppo (vedi punto 154); |  |  |  |
|  |  | (ii) la natura, e le variazioni, dei rischi associati alle proprie interessenze in entità strutturate consolidate (vedi punti 155-157); |  |  |  |
|  |  | (iii) le conseguenze delle variazioni nella sua interessenza partecipativa in una controllata non risultanti in una perdita del controllo (vedi punto 159); e |  |  |  |
|  |  | (iv) le conseguenze derivanti dalla perdita del controllo di una controllata nel corso dell'esercizio (vedi punto 160). |  |  |  |
|  | IFRS 12.11 | Quando il bilancio di una controllata utilizzato nella preparazione del bilancio consolidato è riferito a una data o a un periodo diverso da quello del bilancio consolidato (vedere paragrafi B92 e B93 dell’IFRS 10), un’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) la data di chiusura dell’esercizio a cui si riferisce il bilancio di quella controllata e |  |  |  |
|  |  | (b) il motivo dell’utilizzo di una data o di un esercizio diverso. |  |  |  |
|  | IFRS 12.12 | Per comprendere l’interessenza che le partecipazioni di minoranza hanno nelle attività e nei flussi finanziari del gruppo, un'entità deve indicare per ciascuna delle sue controllate con partecipazioni di minoranza significative per l'entità che redige il bilancio: |  |  |  |
|  |  | (a) la ragione sociale della controllata; |  |  |  |
|  |  | (b) la sede operativa principale (e la sede legale, se diversa dalla sede operativa principale) della controllata; |  |  |  |
|  |  | (c) la quota delle interessenze partecipative detenuta dalle partecipazioni di minoranza; |  |  |  |
|  |  | (d) la quota parte dei diritti di voto detenuta dalle partecipazioni di minoranza, se diversa dalla quota di interessenze partecipative detenuta; |  |  |  |
|  |  | (e) l’utile o perdita attribuito alle partecipazioni di minoranza della controllata nel corso dell'esercizio; |  |  |  |
|  |  | (f) le partecipazioni di minoranza della controllata accumulate alla data di chiusura dell’esercizio; |  |  |  |
|  |  | (g) un riepilogo dei dati economico-finanziari della controllata (vedi punto successivo). |  |  |  |
|  | IFRS 12.B10 | Per ciascuna controllata che detiene partecipazioni di minoranza rilevanti per l’entità che redige il bilancio, un’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) i dividendi corrisposti alle partecipazioni di minoranza; |  |  |  |
|  |  | (b) un riepilogo dei dati economico-finanziari relativi ad attività, passività, utile o perdita d'esercizio e flussi finanziari della controllata, che consenta agli utilizzatori di comprendere l’interessenza che le partecipazioni di minoranza hanno nelle attività e nei flussi finanziari del gruppo. Tali informazioni potrebbero comprendere, per esempio, le attività e le passività correnti e non correnti, i ricavi, l’utile o la perdita d’esercizio e il totale conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IFRS 12.13 | Per valutare la natura e la misura di restrizioni significative alla propria capacità di accedere alle attività, o di utilizzarle, e di estinguere le passività, del gruppo, l'entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) le restrizioni significative (per esempio restrizioni legali, contrattuali e normative) alla sua capacità di accedere alle attività o di utilizzarle e di estinguere le passività del gruppo, quali: |  |  |  |
|  |  | (i) quelle che limitano la capacità di una controllante o delle sue controllate di trasferire disponibilità liquide o altre attività ad (oppure da) altre entità nel gruppo; |  |  |  |
|  |  | (ii) garanzie o altre disposizioni che possono limitare i dividendi e le altre distribuzioni di capitale corrisposte, oppure i prestiti e le anticipazioni concessi o rimborsati ad (o da) altre entità nel gruppo; |  |  |  |
|  |  | (b) la natura e la misura in cui i diritti di protezione di partecipazioni di minoranza possono limitare significativamente la capacità dell’entità di accedere alle attività, o di utilizzarle, e di estinguere le passività del gruppo (come quando una controllante è tenuta ad estinguere le passività di una controllata prima di estinguere le proprie passività, oppure è necessaria l’approvazione da parte dei possessori di partecipazioni di minoranza per accedere alle attività o estinguere le passività di una controllata); |  |  |  |
|  |  | (c) i valori contabili nel bilancio consolidato delle attività e delle passività a cui si applicano tali restrizioni. |  |  |  |
|  | IFRS 12.14 | Un’entità deve indicare i termini degli accordi contrattuali che potrebbero prevedere che la controllante o le sue controllate forniscano sostegno finanziario a un’entità strutturata consolidata, inclusi gli eventi o le circostanze che potrebbero esporre l’entità che redige il bilancio a una perdita (per esempio, condizioni di liquidità o rating di credito associati ad obbligazioni per l’acquisto di attività dell’entità strutturata o il fornire sostegno finanziario). |  |  |  |
|  | IFRS 12.15 | Se, nel corso dell'esercizio, una controllante o una delle sue controllate, senza essere obbligata dal contratto, abbia fornito sostegno finanziario o di altro tipo a un’entità strutturata consolidata (per esempio acquisto di attività o di strumenti emessi dall’entità strutturata), l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) il tipo e l’entità del sostegno fornito, incluse le situazioni in cui la controllante o le sue controllate abbiano assistito l'entità strutturata nell'ottenimento del sostegno finanziario, e |  |  |  |
|  |  | (b) i motivi per aver fornito il sostegno. |  |  |  |
|  | IFRS 12.16 | Se, nel corso dell'esercizio, una controllante o una delle sue controllate ha, senza essere obbligata dal contratto, fornito sostegno finanziario o di altro tipo a un’entità strutturata precedentemente non consolidata e tale sostegno ha determinato il controllo dell’entità strutturata da parte dell’entità, l’entità deve fornire una spiegazione dei fattori determinanti per addivenire a tale decisione. |  |  |  |
|  | IFRS 12.17 | Un’entità deve indicare l’attuale intenzione di fornire sostegno finanziario o di altro tipo a un’entità strutturata consolidata, inclusa l'intenzione di assistere l’entità strutturata nell’ottenimento del sostegno finanziario. |  |  |  |
|  | IFRS 12.18 | Per valutare le conseguenze delle modifiche nell’interessenza partecipativa della controllante in una controllata che non comportino una perdita del controllo, un’entità deve presentare un prospetto che illustri gli effetti sul patrimonio netto attribuibile ai soci della controllante, di qualsiasi modifica nella propria interessenza partecipativa in una controllata che non comporti la perdita del controllo. |  |  |  |
|  | IFRS 12.19 | Per valutare le conseguenze derivanti dalla perdita del controllo di una controllata nel corso dell'esercizio, un’entità deve indicare l’utile o la perdita d’esercizio calcolati secondo quanto previsto nel paragrafo 25 dell'IFRS 10, e: |  |  |  |
|  |  | (a) la parte di tale utile o perdita attribuibile a qualsiasi partecipazione mantenuta nella ex controllata al rispettivo *fair value* alla data della perdita del controllo; e |  |  |  |
|  |  | (b) le voci dell’utile/(perdita) d'esercizio in cui sono rilevati la perdita o l'utile (se non esposti separatamente). |  |  |  |
|  |  | **Partecipazioni in accordi a controllo congiunto e società collegate** |  |  |  |
|  | IFRS 12.20 | L’entità deve fornire un’informativa che consenta agli utilizzatori del bilancio di valutare: |  |  |  |
|  |  | (a) la natura, la misura e gli effetti economico-finanziari delle proprie interessenze in accordi a controllo congiunto e in società collegate, inclusi la natura e gli effetti della propria relazione contrattuale con gli altri investitori che esercitano il controllo congiunto, o un’influenza notevole, su un’attività economica nell’ambito di u n accordo a controllo congiunto o su una società collegata (vedi punti 162-163); e |  |  |  |
|  |  | (b) la natura e le variazioni dei rischi associati alle proprie interessenze in *joint venture* e società collegate (vedi punto 164). |  |  |  |
|  | IFRS 12.21 | L'entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) per ciascun accordo a controllo congiunto e società collegata che siano rilevanti per l'entità che redige il bilancio: |  |  |  |
|  |  | (i) la ragione sociale dell’accordo a controllo congiunto o della società collegata; |  |  |  |
|  |  | (ii) la natura della relazione dell’entità con l’accordo a controllo congiunto o società collegata (descrivendo, per esempio, la natura delle attività dell’accordo a controllo congiunto o della società collegata e se essi sono strategici per le attività dell’entità); |  |  |  |
|  |  | (iii) la sede operativa principale (e la sede legale, se applicabile e se diversa dalla sede operativa principale) dell’accordo a controllo congiunto o della società collegata; |  |  |  |
|  |  | (iv) la quota di interessenza partecipativa o la quota partecipativa detenuta dall'entità e, se diversa, la quota parte dei diritti di voto detenuti (se applicabile); |  |  |  |
|  |  | (b) per ciascuna *joint venture* e società collegata rilevante per l'entità che redige il bilancio: |  |  |  |
|  |  | (i) se la partecipazione nella *joint venture* o società collegata è valutata applicando il metodo del patrimonio netto o al *fair value*; |  |  |  |
|  |  | (ii) un riepilogo dei dati economico-finanziari sulla *joint venture* o società collegata secondo quanto specificato nei paragrafi B12 e B13 dell’IFRS 12 (vedere punti 163 e 164); |  |  |  |
|  |  | (iii) se la *joint venture* o la società collegata sono contabilizzate con il metodo del patrimonio netto, il *fair value* della partecipazione nella *joint venture* o società collegata, se esiste un prezzo di mercato quotato per la partecipazione; |  |  |  |
|  |  | (c) le informazioni economico-finanziarie secondo quanto specificato nel paragrafo B16 dell’IFRS 12 (vedi punti 165) sulle partecipazioni dell'entità in *joint venture* e società collegate non rilevanti singolarmente: |  |  |  |
|  |  | (i) cumulativamente, nel caso di *joint venture* irrilevanti singolarmente e, separatamente, |  |  |  |
|  |  | (ii) cumulativamente per tutte le società collegate irrilevanti singolarmente. |  |  |  |
|  | IFRS 12.21A | Se l’entità si qualifica come un’entità di investimento (vedi punti 179-191) non deve fornire le informazioni integrative richieste dai paragrafi 21(b)–21(c) dell’IFRS 12, riportate nel precedente punto. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B12 | Per ciascuna *joint venture* e società collegata rilevante per l'entità che redige il bilancio, un’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) i dividendi percepiti dalla *joint venture* o società collegata; |  |  |  |
|  |  | (b) un riepilogo dei dati economico-finanziari della *joint venture* o società collegata, che comprenda, a titolo esemplificativo: |  |  |  |
|  |  | (i) attività correnti; |  |  |  |
|  |  | (ii) attività non correnti; |  |  |  |
|  |  | (iii) passività correnti; |  |  |  |
|  |  | (iv) passività non correnti; |  |  |  |
|  |  | (v) ricavi; |  |  |  |
|  |  | (vi) utile/(perdita) derivante da attività operative in esercizio; |  |  |  |
|  |  | (vii) plusvalenza o minusvalenza, al netto degli oneri fiscali, delle attività operative cessate; |  |  |  |
|  |  | (viii) altre componenti di conto economico complessivo; |  |  |  |
|  |  | (ix) totale conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B13 | Oltre al riepilogo dei dati economico-finanziari disposto dal paragrafo B12 (vedi punto precedente), per ciascuna *joint venture* relativa all’entità che redige il bilancio, un’entità deve indicare l’ammontare di: |  |  |  |
|  |  | (a) disponibilità liquide e mezzi equivalenti inclusi nel paragrafo B12(b)(i); |  |  |  |
|  |  | (b) passività finanziarie correnti (esclusi debiti commerciali e altri debiti e accantonamenti) incluse nel paragrafo B12(b)(iii); |  |  |  |
|  |  | (c) passività finanziarie non correnti (esclusi debiti commerciali e altri debiti e accantonamenti) incluse nel paragrafo B12(b)(iv); |  |  |  |
|  |  | (d) svalutazioni e ammortamenti; |  |  |  |
|  |  | (e) interessi attivi; |  |  |  |
|  |  | (f) interessi passivi; |  |  |  |
|  |  | (g) imposte sul reddito o proventi fiscali. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B14 | Il riepilogo dei dati economico-finanziari presentato secondo quanto disposto dai paragrafi B12 e B13 (vedi punti 163 e 164) riguarda gli importi inclusi nel bilancio redatto in conformità agli IFRS della *joint venture* o società collegata (e non la quota di tali importi posseduta dall’entità). Se l’entità contabilizza la propria partecipazione nella *joint venture* o società collegata applicando il metodo del patrimonio netto:   1. gli importi inclusi nel bilancio della *joint venture* o società collegata redatto in conformità agli IFRS devono essere rettificati per riflettere le rettifiche apportate dall’entità quando applica il metodo del patrimonio netto, come per esempio le rettifiche del *fair value* apportate al momento dell’acquisizione e le rettifiche dovute a differenze nelle politiche contabili; 2. l’entità deve fornire una riconciliazione tra il riepilogo dei dati economico-finanziari presentato e il valore contabile della propria partecipazione nella *joint venture* o società collegata. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B15 | Un’entità può presentare il riepilogo dei dati economico-finanziari richiesto dai paragrafi B12 e B13 (vedi punti 163 e 164) sulla base del bilancio della *joint venture* o società collegata se:  (a) l’entità valuta al *fair value* la propria partecipazione nella *joint venture* o società collegata, secondo quanto disposto dallo IAS 28; e  (b) la *joint venture* o società collegata non redige il bilancio in base agli IFRS e una tale redazione del bilancio non sarebbe fattibile o determinerebbe costi non dovuti.  In tal caso, l’entità deve indicare il criterio in base al quale è stato predisposto il riepilogo dei dati economico- finanziari. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B16 | Un’entità deve indicare il valore contabile complessivo delle proprie partecipazioni in tutte le *joint venture* o società collegate singolarmente irrilevanti e contabilizzate con il metodo del patrimonio netto. Un’entità deve anche indicare separatamente l'importo aggregato della propria quota di tali *joint venture* o società collegate: |  |  |  |
|  |  | (a) utile/(perdita) derivante da attività operative in esercizio; |  |  |  |
|  |  | (b) plusvalenza o minusvalenza, al netto degli oneri fiscali, delle attività operative cessate; |  |  |  |
|  |  | (c) altre componenti di conto economico complessivo; |  |  |  |
|  |  | (d) totale conto economico complessivo. |  |  |  |
|  |  | Un’entità fornisce le informazioni integrative separatamente per le *joint venture* e per le società collegate. |  |  |  |
|  | IFRS 12.22 | Un’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) la natura e la misura di qualsiasi restrizione significativa (per esempio, come risultato di accordi di finanziamento, disposizioni regolamentari o accordi contrattuali tra investitori con controllo congiunto o influenza notevole su una *joint venture* o una società collegata) alla capacità delle *joint venture* o delle società collegate di trasferire fondi all’entità sotto forma di dividendi, di rimborsi di prestiti o di anticipazioni effettuati dall’entità; |  |  |  |
|  |  | (b) quando il bilancio di una *joint venture* o società collegata utilizzato nell’applicazione del metodo del patrimonio netto è riferito a un esercizio diverso da quello dell’entità: |  |  |  |
|  |  | (i) la data di chiusura dell’esercizio a cui si riferisce il bilancio di quella *joint venture* o società collegata; e |  |  |  |
|  |  | (ii) il motivo dell’utilizzo di una data o di un esercizio diverso; |  |  |  |
|  |  | (c) la quota non rilevata delle perdite di una *joint venture* o società collegata, relative all’esercizio e cumulative, se l'entità ha cessato di rilevare la propria quota di perdite della *joint venture* o della società collegata quando applica il metodo del patrimonio netto. |  |  |  |
|  | IFRS 12.23 | L'entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. i propri impegni nelle *joint venture* separatamente dall’ammontare di tutti gli altri impegni, secondo quanto specificato nei paragrafi B18–B20 dell’IFRS 12 (vedere punto successivo); |  |  |  |
|  |  | 1. in conformità allo IAS 37 *Accantonamenti, passività e attività potenziali,* a meno che la probabilità di perdita non sia remota, le passività potenziali relative alle proprie interessenze in *joint venture* o società collegate (inclusa la propria quota di passività potenziali condivise con altri investitori aventi il controllo congiunto o influenza significativa sulle *joint venture* o società collegate), separatamente dall’importo di altre passività potenziali. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B.18 | Un’entità deve indicare gli impegni totali assunti ma non rilevati alla data di riferimento del bilancio (inclusa la propria parte di impegni presi congiuntamente con altri investitori aventi il controllo congiunto di una *joint venture*) relativi alle proprie partecipazioni in *joint venture*. Gli impegni sono quelli che possono determinare uscite future di flussi finanziari o di altre risorse. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B19 | Gli impegni non rilevati che possono determinare uscite future di flussi finanziari o di altre risorse comprendono:  (a) gli impegni non rilevati per assicurare fondi o risorse in conseguenza, per esempio, di:  (i) costituzione o di accordi di acquisizione di una *joint venture* (che, per esempio richiedono a un’entità di conferire fondi per un periodo predeterminato);  (ii) progetti ad alta intensità di capitale intrapresi da una joint *venture*;  (iii) obbligazioni di acquisto incondizionate, comprendenti approvvigionamento di attrezzature, rimanenze o servizi che un'entità è tenuta ad acquistare da una *joint venture*, o per conto di essa;  (iv) impegni non rilevati per erogare finanziamenti o assicurare altra tipologia di sostegno finanziario a una *joint venture*;  (v) impegni non rilevati per conferire risorse in una *joint venture*, quali attività o servizi;  (vi) altri impegni non rilevati non annullabili relativi a una *joint venture*;  (b) impegni non rilevati per acquisire un’interessenza partecipativa di un’altra parte (o una parte di tale interessenza partecipativa) in una *joint venture*, se un particolare evento si verifica o non si verifica in futuro. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B20 | I requisiti e gli esempi di cui ai paragrafi B18 e B19 illustrano alcune tipologie dell’informativa richiesta dal paragrafo 18 dello IAS 24 *Informativa di bilancio sulle operazioni con parti collegate.* |  |  |  |
|  |  | **Interessenze in entità strutturate non consolidate** |  |  |  |
|  | IFRS 12.24  IFRS 12.25 | L’entità deve fornire un’informativa che consenta agli utilizzatori del bilancio: |  |  |  |
|  |  | (a) di comprendere la natura e la misura delle sue interessenze in entità strutturate non consolidate (vedi punti 170-172), e |  |  |  |
|  |  | (b) di valutare la natura, e le variazioni, dei rischi associati alle sue interessenze in entità strutturate non consolidate (vedi punti 173-175), includendo anche le esposizioni di un'entità ai rischi derivanti dal coinvolgimento in entità strutturate non consolidate negli esercizi precedenti (per esempio, sponsorizzando l'entità strutturata), anche se, alla data di riferimento del bilancio, l’entità non ha più alcun tipo di coinvolgimento contrattuale con l’entità strutturata. |  |  |  |
|  | IFRS 12.25A | Se l’entità si qualifica come un’entità di investimento (vedi punti 179-191) non è tenuta a fornire le informazioni integrative richieste dal paragrafo 24 dell’IFRS 12 (vedi punto precedente) per le entità strutturate non consolidate che essa controlla e per la quale presenta le informazioni integrative richieste dai paragrafi 19A–19G (vedi punti 183-189). |  |  |  |
|  | IFRS 12.26 | Un’entità deve fornire informazioni di carattere qualitativo e quantitativo sulle proprie interessenze in entità strutturate non consolidate tra cui, a titolo esemplificativo, la natura, lo scopo, le dimensioni e le attività dell’entità strutturata, nonché le sue modalità di finanziamento. |  |  |  |
|  | IFRS 12.27 | Se un’entità ha sponsorizzato un’entità strutturata non consolidata per la quale non fornisce le informazioni richieste dal punto 173 (per esempio, perché alla data di riferimento del bilancio non detiene una partecipazione nell’entità), deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) le modalità con cui ha stabilito quali entità strutturate sponsorizzare; |  |  |  |
|  |  | (b) i ricavi percepiti da tali entità strutturatenel corso dell’esercizio di riferimento, inclusa una descrizione delle tipologie di ricavi presentate; e |  |  |  |
|  |  | (c) il valore contabile (al momento del trasferimento) di tutte le attività trasferite a tali entità strutturate nel corso dell’esercizio di riferimento. |  |  |  |
|  | IFRS 12.28 | Un’entità deve esporre le informazioni di cui ai paragrafi 27(b) e (c) in formato tabellare (vedi punto 171), sempre che un formato diverso non sia più idoneo, e classificare le proprie attività di sponsorizzazione in categorie pertinenti (vedere paragrafi B2–B6 dell’IFRS 12). |  |  |  |
|  | IFRS 12.29 | Un’entità deve indicare in formato tabellare, sempre che non sia più idoneo un altro formato, un riepilogo: |  |  |  |
|  |  | (a) dei valori contabili delle attività e passività rilevate in bilancio, relativi alle proprie partecipazioni in entità strutturate non consolidate; |  |  |  |
|  |  | (b) delle voci in cui sono rilevate, nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, tali attività e passività; |  |  |  |
|  |  | (c) dell'ammontare che meglio rappresenta la massima esposizione dell'entità alla perdita derivante dalle sue interessenze in entità strutturate non consolidate, incluse le modalità di determinazione della massima esposizione al rischio di perdita. Se un’entità non riesce a quantificare la propria esposizione massima al rischio di perdita derivante dalle proprie interessenze in entità strutturate non consolidate, deve indicare tale fatto e le ragioni; |  |  |  |
|  |  | (d) di un confronto dei valori contabili delle attività e passività dell’entità relativi alle proprie interessenze in entità strutturate non consolidate e l'esposizione massima dell'entità al rischio di perdita derivante da tali entità. |  |  |  |
|  | IFRS 12.30 | Se, nel corso dell’esercizio di riferimento, un’entità ha fornito sostegno finanziario o di altro tipo a un’entità strutturata non consolidata, senza avere alcuna obbligazione contrattuale in tal senso, e in tale entità deteneva o detiene una interessenza (per esempio, acquisto di attività dell’entità strutturata o strumenti emessi dalla stessa), deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) la tipologia e l’ammontare del sostegno fornito, incluse le situazioni in cui l’entità abbia assistito l'entità strutturata nell'ottenimento del sostegno finanziario; e |  |  |  |
|  |  | (b) i motivi per aver fornito tale sostegno. |  |  |  |
|  | IFRS 12.31 | Un’entità deve indicare l’intenzione attuale di fornire sostegno finanziario o di altro tipo a un’entità strutturata non consolidata, inclusa l’intenzione di assistere l’entità strutturata nell’ottenimento del sostegno finanziario. |  |  |  |
|  | IFRS 12.B25, IFRS 12.B26 | Oltre alle informazioni richieste dai punti 173-175, un’entità deve fornire ulteriori informazioni necessarie per soddisfare il requisito informativo di cui al paragrafo 24(b) dell’IFRS 12. Esempi di informazioni aggiuntive che, a seconda delle circostanze, potrebbero essere rilevanti per una valutazione dei rischi a cui l’entità è esposta quando detiene una partecipazione in un'entità strutturata non consolidata sono: |  |  |  |
|  |  | (a) i termini di un accordo che potrebbe richiedere all’entità di fornire sostegno finanziario a un’entità strutturata non consolidata (per esempio, accordi per la fornitura di liquidità o eventi creditizi che determinato il rating associati a obbligazioni per l’acquisto di attività dell’entità strutturata o per la fornitura di sostegno finanziario), tra cui: |  |  |  |
|  |  | (i) una descrizione degli eventi o circostanze che potrebbero esporre a una perdita l’entità che redige il bilancio; |  |  |  |
|  |  | (ii) se sussistono clausole che limiterebbero l’obbligazione; |  |  |  |
|  |  | (iii) se vi sono altre parti che forniscono un supporto finanziario e, in tal caso, qual è il grado di subordinazione dell’obbligazione dell'entità che redige il bilancio rispetto a quello delle altre parti; |  |  |  |
|  |  | b) perdite subite dall’entità durante l’esercizio di riferimento, relativamente alle proprie partecipazioni in entità strutturate non consolidate; |  |  |  |
|  |  | (c) i tipi di ricavi percepiti dall’entità, nel corso dell’esercizio di riferimento, dalle proprie partecipazioni in entità strutturate non consolidate |  |  |  |
|  |  | (d) se l'entità deve assorbire le perdite di un'entità strutturata non consolidata prima di altre parti, il limite massimo di tali perdite per l'entità, e (se rilevante) la classificazione e la misura delle perdite potenziali sostenute da parti le cui partecipazioni siano di rango inferiore rispetto alle partecipazioni che l’entità detiene nell’entità strutturata non consolidata; |  |  |  |
|  |  | (e) informazioni in merito a linee di liquidità, garanzie o altri impegni con terzi che possono incidere sul *fair value* o sul rischio delle partecipazioni dell’entità in entità strutturate non consolidate; |  |  |  |
|  |  | (f) le difficoltà che un’entità strutturata non consolidata ha incontrato nel finanziare le proprie attività nel corso dell'esercizio di riferimento; |  |  |  |
|  |  | (g) in relazione al finanziamento di un’entità strutturata non consolidata, le forme di finanziamento (per esempio, carta commerciale o titoli a medio termine) e la loro vita media ponderata. Tali informazioni potrebbero comprendere analisi delle scadenze delle attività e delle passività di un’entità strutturata non consolidata, se l’entità strutturata detiene attività a lungo termine finanziate con passività a breve termine. |  |  |  |
|  |  | Bilancio separato |  |  |  |
|  | IAS 27.16 | Quando una controllante decide, in conformità al paragrafo 4(a) dell’IFRS 10, di non preparare il bilancio consolidato e di redigere invece il bilancio separato, in quest’ultimo deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) il fatto che il bilancio sia un bilancio separato; che si sia optato per l’esenzione dal consolidamento; la ragione sociale e il luogo principale di conduzione degli affari (e il paese in cui è stata costituita, se diverso) dell’entità che ha provveduto alla redazione del bilancio consolidato ad uso pubblico in conformità agli *International Financial Reporting Standard*; l’indirizzo presso il quale è possibile ottenere tale bilancio consolidato; |  |  |  |
|  |  | (b) un elenco delle partecipazioni rilevanti in controllate, *joint venture* e società collegate, comprendente: |  |  |  |
|  |  | (i) la ragione sociale di tali partecipate |  |  |  |
|  |  | (ii) il luogo principale di conduzione degli affari (e il paese in cui sono state costituite, se diverso) di tali partecipate; |  |  |  |
|  |  | (iii) la propria quota di partecipazione (e la quota parte dei diritti di voto, se diversa) detenuta in tali partecipate; |  |  |  |
|  |  | (c) una descrizione del criterio adottato per contabilizzare le partecipazioni di cui al punto (b). |  |  |  |
|  | IAS 27.17 | Se una controllante (diversa dalla controllante considerata nel precedente punto 177) o un investitore con controllo congiunto ovvero con un’influenza notevole in una partecipata prepara il bilancio separato, la controllante o l’investitore deve indicare il bilancio preparato in conformità all’IFRS 10, IFRS 11 o IAS 28 cui fa riferimento. La controllante o l’investitore devono inoltre indicare nel proprio bilancio separato: |  |  |  |
|  |  | (a) il fatto che il bilancio sia un bilancio separato, specificando i motivi per la sua redazione se non richiesta dalla legge; |  |  |  |
|  |  | (b) un elenco delle partecipazioni rilevanti in controllate, *joint venture* e società collegate, comprendente: |  |  |  |
|  |  | (i) la ragione sociale di tali partecipate; |  |  |  |
|  |  | (ii) il luogo principale di conduzione degli affari (e il paese in cui sono state costituite, se diverso) di tali partecipate; |  |  |  |
|  |  | (iii) la propria quota di partecipazione (e la quota parte dei diritti di voto, se diversa) detenuta in tali partecipate; |  |  |  |
|  |  | (c) una descrizione del criterio adottato per contabilizzare le partecipazioni di cui al punto (b). |  |  |  |
|  |  | La controllante o l’investitore deve inoltre indicare il bilancio preparato in conformità all’IFRS 10, IFRS 11 o IAS 28 cui fa riferimento. |  |  |  |
|  | IAS 27.17 | Il punto precedente non è applicabile alle controllanti che si qualificano come entità di investimento (vedi punti 190-191) e che redigono il bilancio separato come proprio unico bilancio. |  |  |  |
|  |  | ENTITÀ D’INVESTIMENTO |  |  |  |
|  |  | **Stato delle entità d’investimento** |  |  |  |
|  | IFRS 12.9A | Quando una controllante stabilisce che è una entità d’investimento in conformità al paragrafo 27 dell’IFRS 10, essa deve fornire un'informativa in merito alle valutazioni e alle ipotesi significative adottate nel determinare che è una entità d’investimento. |  |  |  |
|  | IFRS 12.9A | Se l’entità d’investimento non possiede una o più delle caratteristiche tipiche di una entità d’investimento (vedere il paragrafo 28 dell’IFRS 10), deve indicare i motivi per cui è giunta alla conclusione di essere comunque una entità d’investimento. |  |  |  |
|  | IFRS 12.9B | Quando un’entità diventa un’entità d’investimento, o cessa di esserlo, deve indicare tale cambio di stato e le motivazioni del cambiamento. |  |  |  |
|  | IFRS 12.9B | Inoltre, un’entità che diventa un’entità d’investimento deve indicare l’effetto del cambio di stato sul bilancio per l'esercizio presentato, inclusi: |  |  |  |
|  |  | (a) il fair value complessivo, alla data del cambio di stato, delle controllate che cessano di essere consolidate; |  |  |  |
|  |  | (b) gli eventuali utili o perdite totali calcolati in conformità al paragrafo B101 dell’IFRS 10; e |  |  |  |
|  |  | (c) la(e) voce(i) dell’utile/(perdita) d'esercizio in cui sono rilevati l'utile o la perdita (se non esposti separatamente). |  |  |  |
|  |  | **Partecipazioni in controllate non consolidate (entità di investimento)** |  |  |  |
|  | IFRS 12.19A | Un’entità d’investimento che, in conformità all'IFRS 10, deve applicare l'eccezione al consolidamento e invece contabilizza la propria partecipazione in una controllata al fair value rilevato a conto economico deve indicare tale fatto. |  |  |  |
|  | IFRS 12.19B | Per ciascuna controllata non consolidata, un’entità d’investimento deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) la denominazione della controllata; |  |  |  |
|  |  | (b) la sede operativa principale (e la sede legale, se diversa dalla sede operativa principale) della controllata; e |  |  |  |
|  |  | (c) la quota parte di interessenza partecipativa posseduta dall’entità d’investimento e, se diversa, la quota parte dei diritti di voto posseduti. |  |  |  |
|  | IFRS 12.19C | Se un’entità d’investimento è la controllante di un’altra entità d’investimento, la controllante deve anche fornire l’informativa prevista dai paragrafi 19B(a)–(c) per gli investimenti controllati dall’entità d’investimento controllata. L’informativa può essere presentata inserendo nel bilancio della controllante il bilancio della controllata (o delle controllate) che contiene le informazioni suddette. |  |  |  |
|  | IFRS 12.19D | L'entità d’investimento deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) la natura e la misura di qualsiasi restrizione significativa (derivante, per esempio, da accordi di finanziamento, disposizioni regolamentari o accordi contrattuali) alla capacità di una controllata non consolidata di trasferire fondi all’entità d’investimento sotto forma di dividendi o di rimborsarle prestiti o anticipi ricevuti; e |  |  |  |
|  |  | (b) qualsiasi impegno o intenzione attuale di fornire sostegno finanziario o di altro tipo a una controllata non consolidata, inclusi gli impegni o le intenzioni di assistere la controllata nell’ottenere sostegno finanziario. |  |  |  |
|  | IFRS 12.19E | Se, durante l’esercizio di riferimento, un’entità d’investimento o una qualsiasi sua controllata ha fornito sostegno finanziario o di altro tipo a una controllata non consolidata (per esempio, acquisendo attività della controllata o strumenti emessi dalla stessa, o assistendo la controllata nell'ottenere sostegno finanziario), senza avere alcuna obbligazione contrattuale a farlo, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) la tipologia e l’importo del sostegno fornito a ciascuna controllata non consolidata; e |  |  |  |
|  |  | (b) i motivi per aver fornito tale sostegno. |  |  |  |
|  | IFRS 12.19F | Un’entità d’investimento deve indicare i termini degli accordi contrattuali che potrebbero prevedere che l’entità o le sue controllate non consolidate forniscano sostegno finanziario a un’entità strutturata controllata non consolidata, inclusi gli eventi o le circostanze che potrebbero esporre l’entità che redige il bilancio a una perdita (per esempio, accordi di liquidità, variazioni dei rating di credito associati all’obbligo di acquistare attività dell’entità strutturata o di fornire sostegno finanziario). |  |  |  |
|  | IFRS 12.19G | Se, durante l’esercizio di riferimento, un’entità d’investimento o una qualsiasi sua controllata non consolidata ha fornito sostegno finanziario o di altro tipo a una entità strutturata non consolidata che l’entità d’investimento non controllava, senza avere alcuna obbligazione contrattuale a farlo, e se tale sostegno ha comportato il controllo dell'entità strutturata da parte dell'entità d’investimento, quest'ultima deve spiegare i fattori rilevanti che hanno determinato la decisione di fornire tale sostegno. |  |  |  |
|  | IAS 27.8A | Un’entità di investimento che sia tenuta, per tutto l’esercizio corrente e per tutti gli esercizi comparativi presentati, ad applicare l’eccezione al consolidamento per le proprie controllate in conformità al paragrafo 31 dell’IFRS 10, presenta come unico bilancio il proprio bilancio separato. |  |  |  |
|  | IAS 27.16A | Se un’entità d’investimento che sia una controllante (diversa dalla controllante considerata nel paragrafo 16 dello IAS 27) prepara come proprio unico bilancio il bilancio separato, in conformità al paragrafo 8A, tale fatto deve essere indicato. |  |  |  |
|  | IAS 27.16A | L’entità d’investimento deve anche presentare l’informativa relativa alle entità d’investimento richiesta dall’IFRS 12 (vedi punti da 179 a 189). |  |  |  |
|  |  | CORREZIONE DI ERRORI |  |  |  |
|  | IAS 8.42 | L’importo di una rettifica derivante dalla correzione di un errore è stato riportato: |  |  |  |
|  |  | 1. rideterminando nuovamente gli importi comparativi per gli esercizi precedenti in cui è stato commesso l’errore; o |  |  |  |
|  |  | 1. quando l’errore è stato commesso precedentemente al primo esercizio presentato, rideterminando nuovamente i saldi di apertura di attività, passività, e patrimonio netto per il primo esercizio presentato. |  |  |  |
|  | IAS 8.43  IAS 8.44 | Quando non è fattibile determinare nell’esercizio gli specifici effetti di un errore su un’informativa comparativa, l’entità ha rideterminato i saldi di apertura di attività, passività, e patrimonio netto per il primo esercizio per il quale la rideterminazione retroattiva è determinabile. |  |  |  |
|  | IAS 8.45 | Quando non è fattibile determinare l’effetto cumulativo all’inizio dell’esercizio corrente, l’entità rideterminerà l’informativa comparativa per correggere l’errore prospetticamente a partire dalla prima data possibile. |  |  |  |
|  | IAS 8.46 | La correzione di un errore di un esercizio precedente non incide sul risultato economico dell’esercizio in cui l’errore viene scoperto. Eventuali informazioni su esercizi precedenti, inclusi i prospetti storici dei dati del bilancio, sono rettificati a partire dalla data più lontana possibile. |  |  |  |
|  | IAS 8.49 | L’entità ha dato le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura dell’errore di un esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni esercizio precedente, ove fattibile, l’importo della rettifica: |  |  |  |
|  |  | * relativamente a ciascuna voce di bilancio interessata; e |  |  |  |
|  | IAS 33.2 | * l’ammontare della rettifica per ciascun esercizio presentato relativamente all’utile per azione di base e diluito (se lo IAS 33 sia applicabile all’entità) |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare della rettifica all’inizio del primo esercizio presentato; e |  |  |  |
|  |  | 1. quando una determinazione retroattiva del valore non è fattibile per un particolare esercizio precedente, le circostanze che hanno portato all’esistenza di tale condizione e una descrizione di come e quando l’errore è stato corretto. |  |  |  |
|  | IAS 8.49 | Il bilancio degli esercizi successivi non necessita di ripetere l’informativa richiesta dallo IAS 8.49. |  |  |  |
|  |  | DIVIDENDI DISTRIBUITI E DELIBERATI |  |  |  |
|  | IAS 1.137 | L’entità ha fornito le seguenti informazioni in nota: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei dividendi proposti o dichiarati prima che il bilancio sia stato autorizzato alla pubblicazione, ma non rilevati nell’esercizio come distribuzione ai possessori di capitale proprio nell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. il relativo importo per azione; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare non contabilizzato di dividendi spettanti alle azioni privilegiate. |  |  |  |
|  |  | DISTRIBUZIONE AI SOCI DI ATTIVITà NON RAPPRESENTATE DA DISPONIBILITà LIQUIDE |  |  |  |
|  | IFRIC 17.14 IFRIC 17.15 | Se l’entità regola un debito per dividendi attraverso la distribuzione di attività non monetarie, l’entità rileva eventuali differenze tra il valore contabile delle attività distribuite ed il valore contabile del debito per dividendi come elemento separato nell’utile/(perdita) d’esercizio. |  |  |  |
|  | IFRIC 17.16 | In una distribuzione ai soci di attività non rappresentate da disponibilità liquide, l’entità fornisce indicazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. del valore contabile del dividendo pagabile all’inizio ed alla fine dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’incremento o la riduzione del valore contabile del dividendo pagabile rilevato nell’esercizio, dovuto a cambiamento del *fair value* delle attività da distribuire. |  |  |  |
|  | IFRIC 17.17 | Se l’entità dichiara l’intenzione di distribuire un’attività non monetaria dopo la fine dell’esercizio, ma prima che il bilancio sia autorizzato alla pubblicazione, l’entità indica: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura dell’attività che sarà distribuita |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile dell’attività da distribuire così come risultante alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* stimato dell’attività da distribuire alla fine dell’esercizio, se è diverso dal valore contabile dell’attività; e |  |  |  |
|  |  | 1. se il *fair value* dell’attività da distribuire è presentato in accordo con il precedente punto c), la seguente informativa richiesta dall’IFRS 13: |  |  |  |
|  | IFRS 13.99 | 1. le informazioni quantitative richieste dall’IFRS 13 in formato tabellare, a meno che non sia più idoneo un formato diverso; |  |  |  |
|  | IRFS 13.93(b) | 1. il livello della gerarchia del *fair value* in cui sono classificate le valutazioni del *fair value* nella loro interezza (Livello 1, 2 o 3); |  |  |  |
|  | IFRS 13.93(d) | 1. per le valutazioni del *fair value* classificate nei Livelli 2 e 3 della gerarchia: |  |  |  |
|  |  | * una descrizione delle tecniche di valutazione e degli input utilizzati nella valutazione del *fair value;* |  |  |  |
|  |  | * se è intervenuto un cambiamento nella tecnica di valutazione, l’indicazione di tale cambiamento e le motivazioni; |  |  |  |
|  |  | * per le valutazioni del *fair value* classificate nel Livello 3 della gerarchia, informazioni quantitative sugli input non osservabili utilizzati nella valutazione del *fair value;* |  |  |  |
|  | IFRS 13.93(g) | 1. per le valutazioni del fair value classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*, una descrizione dei processi di valutazione utilizzati dall’entità (incluso, per esempio, come l’entità definisce i propri criteri e le procedure di valutazione e come analizza i cambiamenti intervenuti nelle valutazioni del fair value tra i vari esercizi); |  |  |  |
|  | IFRS 13.93(i) | 1. per le valutazioni del *fair value*, se il massimo e miglior (“*highest and best use*”) utilizzo di un’attività non finanziaria differisce dal suo utilizzo corrente, un’entità deve indicare tale fatto e il motivo per cui l’attività non finanziaria viene utilizzata in modo diverso dal suo massimo e miglior utilizzo. |  |  |  |
|  |  | BENEFICI PER I DIPENDENTI |  |  |  |
|  |  | **Benefici a breve termine per i dipendenti** |  |  |  |
|  | IAS 19.25 IAS 1.104 | Sebbene lo IAS 19 non richieda specifiche informazioni integrative sui benefici a breve termine per i dipendenti, esse possono essere richieste da altri IFRS. Per esempio, lo IAS 24 richiede indicazioni sui benefici per i dipendenti a favore di dirigenti con responsabilità strategiche. Lo IAS 1 Presentazione del bilancio richiede l’indicazione dei costi dei benefici per i dipendenti. |  |  |  |
|  |  | **Altri benefici a lungo termine per i dipendenti** |  |  |  |
|  | IAS 19.158 IAS 1.104 | Sebbene lo IAS 19 non richieda informazioni integrative specifiche sugli altri benefici a lungo termine per i dipendenti, queste possono essere richieste da altri IFRS. Per esempio, lo IAS 24 richiede indicazioni sui benefici per i dipendenti a favore di dirigenti con responsabilità strategiche. Lo IAS 1 richiede l’indicazione dei costi dei benefici per i dipendenti. |  |  |  |
|  |  | **Benefici dovuti per la cessazione del rapporto di lavoro** |  |  |  |
|  | IAS 19.171 IAS 1.104 | Sebbene lo IAS 19 non richieda informazioni integrative specifiche in merito ai benefici dovuti per la cessazione del rapporto di lavoro, esse possono essere richieste da altri IFRS. Per esempio, lo IAS 24 richiede indicazioni sui benefici per i dipendenti a favore di dirigenti con responsabilità strategiche. Lo IAS 1 richiede l’indicazione dei costi dei benefici per i dipendenti. |  |  |  |
|  |  | **Benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro** |  |  |  |
|  |  | ***Piani relativi a più datori di lavoro*** |  |  |  |
|  | IAS 19.33 (b) | Se un piano relativo a più datori di lavoro è un piano a benefici definiti e l’entità lo contabilizza come un piano a benefici definiti, l’entità deve dare l’informativa di cui ai punti 205-213 ed ai punti 201(a).-201(c). |  |  |  |
|  | IAS 19.148 | Se non sono disponibili informazioni sufficienti per contabilizzare come un piano a benefici definiti un piano relativo a più datori di lavoro che è un piano a benefici definiti, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) una descrizione degli accordi di finanziamento, incluso il metodo adottato per determinare le percentuali e i requisiti minimi di contribuzione dell’entità; |  |  |  |
|  |  | (b) una descrizione della misura in cui l’entità può essere ritenuta responsabile nei confronti del piano di obbligazioni di altre entità in base ai termini e alle condizioni del piano relativo a più datori di lavoro; |  |  |  |
|  |  | (c) una descrizione della ripartizione concordata di un disavanzo o di un avanzo al momento: |  |  |  |
|  |  | (i) dell’estinzione del piano; o |  |  |  |
|  |  | (ii) del ritiro dal piano dell'entità; |  |  |  |
|  |  | (d) che il piano è un piano a benefici definiti; |  |  |  |
|  |  | (e) i motivi per cui non sono disponibili informazioni sufficienti per consentire all’entità di contabilizzarlo come un piano a benefici definiti; |  |  |  |
|  |  | (f) i contributi al piano previsti per il prossimo esercizio; |  |  |  |
|  |  | (g) le informazioni relative a un avanzo o disavanzo del piano che può influire sull'ammontare dei contributi futuri, incluso il criterio per determinare tale disavanzo o avanzo e le eventuali implicazioni per l’entità; |  |  |  |
|  |  | (h) un’indicazione del livello di partecipazione al piano dell’entità rispetto ad altre entità partecipanti. |  |  |  |
|  |  | Tra gli esempi di misure che potrebbero fornire un’indicazione del livello di partecipazione al piano, vi sono la quota parte dell’entità nei contributi complessivi del piano, oppure la quota del numero totale di membri attivi dell'entità, dei membri in pensione e dei precedenti membri destinatari di benefici, se tali informazioni sono disponibili. |  |  |  |
|  |  | ***Piani a benefici definiti che condividono i rischi tra entità sotto controllo comune*** |  |  |  |
|  | IAS 19.40  IAS 19.41 | I piani a benefici definiti che condividono i rischi tra entità sotto controllo comune, per esempio una controllante e le sue controllate, non sono piani relativi a più datori di lavoro.  La partecipazione ad uno di questi piani rappresenta un’operazione con parti correlate per ogni entità del gruppo. Le informazioni richieste dal punto 202 devono essere date solo nel bilancio separato o individuale dell’entità. |  |  |  |
|  | IAS 19.149 | Se un’entità partecipa a un piano a benefici definiti che condivide rischi tra entità sotto controllo comune, deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) l’accordo contrattuale o le definite procedure per cui si addebita il costo netto del piano a benefici definiti o il fatto che non vi siano tali procedure; |  |  |  |
|  |  | (b) la procedura per determinare il contributo che l’entità deve corrispondere; |  |  |  |
|  |  | (c) tutte le informazioni relative al piano nel suo insieme secondo quanto previsto dai paragrafi IAS 19.135-147 (vedi punti 205-213), se l’entità contabilizza una ripartizione del costo netto del piano a benefici definiti secondo quanto previsto dal paragrafo IAS 19.41; |  |  |  |
|  |  | (d) le informazioni relative al piano nel suo insieme secondo quanto previsto dai paragrafi IAS 19.135-137, 139, 142-144 e 147(a) e (b) (vedi punti 205-213, ove applicabili), se l'entità contabilizza il contributo dovuto per l'esercizio secondo quanto previsto dal paragrafo IAS 19.41. |  |  |  |
|  |  | Le informazioni richieste dai paragrafi IAS 19.149 (c) e (d) possono essere indicate facendo riferimento alle informazioni integrative presentate nel bilancio di un'altra entità del gruppo se:  (a) il bilancio di quell’entità del gruppo identifica e indica separatamente le informazioni richieste sul piano; e  (b) il bilancio di quell’entità del gruppo è disponibile per gli utilizzatori del bilancio alle stesse condizioni del bilancio dell’entità e contemporaneamente al bilancio dell’entità, o precedentemente. |  |  |  |
|  |  | ***Piani a contribuzione definita*** |  |  |  |
|  | IAS 19.53 | L’entità deve dare informativa in bilancio dell’ammontare rilevato come costo per piani a contribuzione definita. |  |  |  |
|  | IAS 19.54 | Quando richiesto dallo IAS 24, l’entità fornisce informativa in merito ai contributi versati a piani a contribuzione definita a favore dei dirigenti con responsabilità strategiche. |  |  |  |
|  |  | ***Piani a benefici definiti*** |  |  |  |
|  | IAS 19.135  IAS 19.136 | Con riferimento ai piani a benefici definiti, l’entità deve indicare informazioni che:   1. illustrino le caratteristiche dei propri piani a benefici definiti e dei rischi correlati (vedi punto 205) 2. identifichino e illustrino gli importi riportati nel bilancio consolidato derivanti dai propri piani a benefici definiti (vedi punti 206-210) 3. descrivano il modo in cui i piani a benefici definiti possono influire sull’ammontare, sulla tempistica e sull’incertezza dei flussi finanziari futuri dell’entità (vedi punti 211-213).   Per conseguire i suddetti obiettivi, un’entità deve considerare:   1. il livello di dettaglio necessario per soddisfare le disposizioni informative 2. l’enfasi da riporre su ciascuna delle diverse disposizioni 3. il livello di aggregazione o disaggregazione da considerare; e 4. se gli utilizzatori del bilancio necessitano di ulteriori informazioni per valutare le informazioni quantitative fornite |  |  |  |
|  | IAS 19.137 | Se le informazioni integrative fornite sono insufficienti a soddisfare le finalità del punto precedente, un’entità deve fornire le informazioni integrative necessarie a soddisfare tali finalità. Per esempio, un’entità può presentare un’analisi del valore attuale dell’obbligazione per benefici definiti che distingua la natura, le caratteristiche e i rischi dell’obbligazione. Tali informazioni integrative potrebbero distinguere:   1. tra gli importi dovuti a membri attivi, a membri sospesi e a pensionati 2. tra i benefici acquisiti e i benefici maturati ma non acquisiti 3. tra i benefici condizionati, importi attribuibili a futuri aumenti salariali e altri benefici. |  |  |  |
|  | IAS 19.138 | Un’entità deve valutare se tutte le informazioni integrative devono essere disaggregate, o soltanto alcune di esse, per distinguere tra piani, o gruppi di piani, con gradi di rischio molto differenti. Per esempio un’entità può decidere di disaggregare le informazioni integrative in base a una o più delle seguenti caratteristiche:   1. diverse dislocazioni geografiche 2. caratteristiche diverse, quali piani pensionistici basati su una retribuzione fissa, piani pensionistici basati sull’ultima retribuzione e piani sanitari successivi alla fine del rapporto di lavoro 3. contesti normativi diversi 4. settori di informativa diversi 5. accordi di finanziamento diversi (per es. non finanziati, o finanziati interamente o parzialmente |  |  |  |
|  |  | ***Caratteristiche dei piani a benefici definiti e rischi correlati*** |  |  |  |
|  | IAS 19.139 | L'entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) informazioni sulle caratteristiche dei propri piani a benefici definiti, inclusi: |  |  |  |
|  |  | * la natura dei benefici previsti dal piano (per esempio, piani a benefici definiti basati sull’ultima retribuzione o piani basati sui contributi con garanzia); |  |  |  |
|  |  | * una descrizione del quadro normativo in cui opera il piano, per esempio il livello dei requisiti contributivi minimi e gli effetti del quadro normativo sul piano, come il massimale di attività; |  |  |  |
|  |  | * una descrizione di tutte le altre responsabilità dell’entità nel governo del piano, per esempio le responsabilità dei fiduciari o dei membri del consiglio d’amministrazione del piano. |  |  |  |
|  |  | (b) una descrizione dei rischi a cui il piano espone l'entità, con particolare riferimento ai rischi imprevisti, specifici dell'entità o del piano, e a qualsiasi altra concentrazione di rischio significativa. |  |  |  |
|  |  | Per esempio, se le attività a servizio del piano sono investite principalmente in una classe specifica di investimenti, come ad esempio gli immobili, il piano può esporre l’entità a una concentrazione di rischio sui mercati immobiliari. |  |  |  |
|  |  | (c) una descrizione delle modifiche, delle riduzioni e delle estinzioni nell’ambito del piano. |  |  |  |
|  |  | ***Illustrazione degli importi nel bilancio*** |  |  |  |
|  | IAS 19.140 | Un’entità deve fornire una riconciliazione tra il saldo di apertura e il saldo di chiusura per ciascuna delle seguenti voci, se applicabili: |  |  |  |
|  |  | (a) la passività/(attività) netta per benefici definiti, illustrando riconciliazioni distinte per: |  |  |  |
|  |  | * le attività a servizio del piano; |  |  |  |
|  |  | * il valore attuale dell’obbligazione per benefici definiti; |  |  |  |
|  |  | * l’effetto del massimale di attività; |  |  |  |
|  |  | (b) i diritti a ricevere un indennizzo. Un'entità deve inoltre descrivere la relazione tra il diritto a ricevere un indennizzo e l'obbligazione correlata. |  |  |  |
|  | IAS 19.141 | Ogni riconciliazione elencata al punto 165 deve illustrare uno dei seguenti elementi, se applicabile: |  |  |  |
|  |  | (a) costo previdenziale relativo alle prestazioni di lavoro correnti; |  |  |  |
|  |  | (b) interessi attivi o passivi; |  |  |  |
|  |  | (c) rivalutazioni della passività/(attività) netta per benefici definiti, illustrando separatamente: |  |  |  |
|  |  | * il rendimento delle attività a servizio del piano, esclusi gli importi compresi negli interessi di cui al punto (b); |  |  |  |
|  |  | * gli utili e le perdite attuariali risultanti da variazioni nelle ipotesi demografiche; |  |  |  |
|  | IAS 19.76 (a) | Le ipotesi demografiche comprendono aspetti quali:  (i) mortalità;  (ii) tassi di rotazione del personale, invalidità e pensionamento anticipato;  (iii) percentuale di partecipanti al piano con persone a carico che avranno diritto ai benefici;  (iv) la percentuale dei partecipanti al piano che sceglieranno ogni forma di opzione di pagamento disponibile in base ai termini contrattuali del piano; e  (v) tassi di incidenza delle richieste di rimborso nell’ambito di piani sanitari. |  |  |  |
|  |  | * gli utili e le perdite attuariali risultanti da variazioni nelle ipotesi finanziarie; |  |  |  |
|  | IAS 19.76 (b) | Le ipotesi finanziarie, che riguardano elementi quali:  (i) tasso di sconto;  (ii) livelli di benefici, esclusi i costi dei benefici a carico dei dipendenti e le retribuzioni future;  (iii) nel caso di benefici per l’assistenza sanitaria, costi per assistenza medica futuri, inclusi costi di gestione dei sinistri (ossia i costi che saranno sostenuti nella trattazione e nella risoluzione dei sinistri, incluse le spese legali e i compensi ai periti);  (iv) imposte dovute dal piano sui contributi relativi all’attività lavorativa prestata prima della data di chiusura dell’esercizio o sui benefici risultanti da tale attività lavorativa. |  |  |  |
|  |  | * le variazioni nell’effetto della limitazione di un’attività netta per benefici definiti al massimale di attività, esclusi gli importi compresi negli interessi di cui al punto (b). Un’entità deve inoltre indicare il modo in cui ha determinato il beneficio economico massimo disponibile, ossia se tali benefici sarebbero erogati nella forma di rimborsi, di riduzioni di contributi futuri o di una combinazione di entrambi; |  |  |  |
|  |  | (d) il costo previdenziale relativo alle prestazioni di lavoro passate e gli utili e le perdite al momento dell’estinzione. |  |  |  |
|  | IAS 19.141 | Il costo previdenziale relativo alle prestazioni di lavoro passate e gli utili e le perdite al momento dell’estinzione non devono essere distinti se si verificano contemporaneamente. |  |  |  |
|  |  | (e) l’effetto delle variazioni nei tassi di cambio; |  |  |  |
|  |  | (f) i contributi nel piano, indicando separatamente quelli del datore di lavoro e quelli dei partecipanti al piano; |  |  |  |
|  |  | (g) i pagamenti previsti dal piano, indicando separatamente l'importo pagato per le estinzioni; |  |  |  |
|  |  | (h) gli effetti delle aggregazioni aziendali e delle dismissioni. |  |  |  |
|  | IAS 19.142 | Una entità deve disaggregare in classi il *fair value* delle attività a servizio del piano in maniera tale da indicare distintamente la natura e i rischi di tali attività, suddividendo ciascuna classe di attività a servizio del piano tra quelle che hanno un prezzo di mercato quotato in un mercato attivo e quelle per le quali tale prezzo non è disponibile. Per esempio, considerando il livello delle informazioni integrative trattato nel paragrafo IAS 19.136, un’entità potrebbe distinguere tra: |  |  |  |
|  |  | (a) disponibilità liquide e mezzi equivalenti; |  |  |  |
|  |  | (b) strumenti rappresentativi di capitale (distinti per tipo di attività, dimensione dell’azienda, area geografica, ecc.); |  |  |  |
|  |  | (c) strumenti rappresentavi di debito (distinti per tipo di emittente, qualità del credito, area geografica, ecc.); |  |  |  |
|  |  | (d) immobili (distinti per area geografica, ecc.); |  |  |  |
|  |  | (e) derivati (distinti per tipo di rischio sottostante, per esempio contratti su tassi di interesse, contratti su cambi, contratti su titoli di capitale, contratti su crediti, swap, ecc.); |  |  |  |
|  |  | (f) fondi comuni di investimento (distinti per tipo di fondo); |  |  |  |
|  |  | (g) titoli garantiti da attività; e |  |  |  |
|  |  | (h) titoli di debito strutturati. |  |  |  |
|  |  | L’informativa di cui al punto 167 è indicata dallo IAS 19.142 come un suggerimento esempio. Tenuto conto che l’informativa che deve essere fornita in accordo con questo paragrafo intende offrire al lettore tutte le informazioni necessarie per capire i rischi associati alle attività al servizio di un piano a benefici definiti, può essere considerata come l’informativa minima che dovrebbe essere fornita. |  |  |  |
|  | IAS 19.143 | Un’entità deve indicare il *fair value* degli strumenti finanziari trasferibili da essa posseduti come attività a servizio del piano e il *fair value* delle attività a servizio del piano consistenti in immobili occupati dall’entità o altre attività da essa utilizzate. |  |  |  |
|  | IAS 19.144 | Un’entità deve indicare le ipotesi attuariali rilevanti utilizzate per determinare il valore attuale dell'obbligazione per benefici definiti (vedi paragrafo IAS19.76). Tali informazioni integrative saranno in termini assoluti (per esempio, una percentuale assoluta e non soltanto un margine tra diverse percentuali e altre variabili). Quando l’entità presenta le informazioni integrative in forma aggregata per un insieme di piani, deve esporle in bilancio nella forma di medie ponderate o di intervalli relativamente ristretti. |  |  |  |
|  |  | ***Importo, tempistica e incertezza dei flussi finanziari futuri*** |  |  |  |
|  | IAS 19.145 | L'entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) un’analisi di sensitività per ciascuna ipotesi attuariale rilevante (secondo quanto indicato al paragrafo IAS 19.144) alla fine dell'esercizio, mostrando gli effetti che ci sarebbero stati sull'obbligazione per benefici definiti a seguito delle variazioni ragionevolmente possibili a tale data dell'ipotesi attuariale rilevante; |  |  |  |
|  |  | (b) i metodi e le ipotesi utilizzati nella preparazione delle analisi di sensitività richieste al  punto (a) e i limiti di tali metodi; |  |  |  |
|  |  | (c) le modifiche ai metodi e alle ipotesi utilizzati nella preparazione delle analisi di sensitività rispetto all’esercizio precedente, e le ragioni di dette modifiche. |  |  |  |
|  | IAS 19.146 | Un’entità deve fornire una descrizione delle strategie di correlazione delle attività e delle passività utilizzate dal piano o dall'entità, inclusi l’utilizzo di rendite e di altre tecniche, come i contratti di *longevity swap*, per la gestione del rischio. |  |  |  |
|  | IAS 19.147 | Per fornire un'indicazione dell'effetto del piano a benefici definiti sui flussi finanziari futuri dell'entità, un'entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | (a) una descrizione degli accordi e delle politiche di finanziamento che incidono sui contributi futuri; |  |  |  |
|  |  | (b) i contributi al piano previsti per il prossimo esercizio; |  |  |  |
|  |  | (c) le informazioni sul profilo di scadenza dell’obbligazione per benefici definiti. Esse comprenderanno la durata media ponderata dell’obbligazione per benefici definiti e possono includere altre informazioni sulla distribuzione dei tempi di pagamento dei benefici, come un'analisi delle scadenze di pagamento dei benefici. |  |  |  |
|  | IAS 19.151IAS 19.152 | Lo IAS 19 con riferimento ai piani a benefici definiti, segnala inoltre i seguenti obblighi informativi, ove applicabili, derivanti da altri principi contabili:  a) in base allo IAS 24, devono essere indicati le operazioni fra parti correlate con piani per benefici definiti successivi alla fine del rapporto di lavoro nonchè i benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro per i dirigenti con responsabilità strategiche  a) in base allo IAS 37 devono essere fornite le informazioni integrative sulle passività potenziali derivanti da obbligazioni per benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro. |  |  |  |
|  |  | Limitazioni alle attività nette di un piano a benefici definiti, requisiti minimi di finanziamento e loro interazione |  |  |  |
|  | IFRIC14.10 | L’entità fornisce informazioni su qualsiasi restrizione sulla corrente realizzabilità del surplus di un piano a benefici definiti o la base utilizzata per determinare l’importo del beneficio economico disponibile. |  |  |  |
|  | IFRIC 14.10  IAS 1.125 | In accordo con lo IAS 1, l’entità fornisce l’informativa sulle fonti chiave di incertezza delle stime alla data di chiusura dell’esercizio che presentano un rischio significativo di causare una variazione significativa al valore contabile delle attività o passività nette di bilancio. |  |  |  |
|  |  | patrimonio netto |  |  |  |
|  | IAS 1.80 | Un’entità senza capitale sociale, come una società fiduciaria, darà informativa equivalente a quella richiesta dal punto 215 mostrando i movimenti intervenuti nell’esercizio per ogni categoria di elementi di patrimonio netto e i diritti, privilegi e vincoli relativi a ciascuna categoria di elementi del patrimonio netto. |  |  |  |
|  | IAS 1.79 | L’entità ha fornito nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, nel prospetto dei movimenti del patrimonio netto o nelle note al bilancio, le seguenti informazioni relative ad ogni categoria di azione (o per ogni categoria di patrimonio netto per un’entità senza capitale sociale) |  |  |  |
|  |  | 1. numero di azioni autorizzate |  |  |  |
|  |  | 1. numero di azioni emesse interamente versate ed emesse e non interamente versate |  |  |  |
|  |  | 1. valore nominale per azione o il fatto che le azioni non hanno valore nominale |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione fra il numero di azioni in circolazione all’inizio e alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. diritti, privilegi e vincoli relativi a ciascuna categoria di azioni inclusi i vincoli nella distribuzione dei dividendi e nel rimborso del capitale |  |  |  |
|  | IAS 32.34  IAS 24.18 | 1. le azioni proprie detenute dall’entità stessa o da sue controllate o collegate; e |  |  |  |
|  |  | 1. le azioni riservate per emissione sotto opzione e contratti di vendita incluse le condizioni e gli importi. |  |  |  |
|  | IAS 1.79 | L’entità descrive la natura e obiettivo di ogni riserva inclusa nel patrimonio netto. |  |  |  |
|  | IAS 32.34  IAS 24.18 | L’entità ha dato un’informativa in conformità allo IAS 24, se ha riacquistato le proprie azioni da parti correlate. |  |  |  |
|  |  | Azioni di soci in società cooperative e strumenti simili |  |  |  |
|  | IFRIC 2.5  IFRIC 2.8 | Il diritto contrattuale del possessore di uno strumento finanziario (incluse le azioni dei soci in entità cooperative) di richiedere il rimborso non comporta di per sé che uno strumento finanziario sia classificato come una passività finanziaria. Piuttosto, l’entità deve considerare tutti i termini e le condizioni dello strumento finanziario nel determinare la sua classificazione come passività finanziaria o patrimonio netto. Tali termini e condizioni includono le leggi locali pertinenti, i regolamenti e lo statuto dell’entità che possono imporre diversi tipi di divieti in merito al rimborso delle azioni dei soci. |  |  |  |
|  | IFRIC 2.13 | Quando un cambiamento nel divieto di rimborso porta a un trasferimento tra passività finanziarie e patrimonio netto, l’entità deve indicare separatamente l’importo, i tempi e la ragione del trasferimento. |  |  |  |
|  |  | EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO |  |  |  |
|  | IAS 10.19 | E’ stato effettuato un aggiornamento dell’informativa contenuta nel bilancio al fine di riflettere l’informazione ricevuta dopo la data di chiusura dell’esercizio, ma che è relativa a condizioni che esistevano a tale data. |  |  |  |
|  | IAS 10.21  IAS 10.22 | Se i fatti successivi che non comportano rettifica sono significativi al punto che la loro omessa informazione potrebbe influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori del bilancio prese sulla base del bilancio, l’entità ha dato le seguenti informazioni per ogni significativa categoria di fatti successivi che non comportano rettifica (lo IAS 10.22 fornisce esempi di tali eventi): |  |  |  |
|  |  | 1. la natura dell’evento; e |  |  |  |
|  |  | 1. una stima del suo effetto sul bilancio o una dichiarazione che tale stima non può essere effettuata*.* |  |  |  |
|  |  | VALUTAZIONE DEL *FAIR VALUE* |  |  |  |
|  | IFRS 13.5  IFRS 13.6  IFRS 13.7 | L’IFRS 13 si applica quando un altro IFRS richiede o consente valutazioni del *fair value* o informazioni integrative sulle valutazioni del *fair value* (e valutazioni, come il *fair value* al netto dei costi di vendita o di dismissione, basate sul *fair value* o sulle informazioni integrative relative a tali valutazioni).    Le disposizioni sulla valutazione e sull’informativa da fornire in base all’IFRS 13 non si applicano a:  (a) operazioni con pagamento basato su azioni rientranti nell’ambito di applicazione dell’IFRS 2 *Pagamenti basati su azioni*;  (b) operazioni di leasing rientranti nell’ambito di applicazione dello IAS 17 *Leasing;* e  (c) valutazioni che presentano alcune similarità con il *fair value* ma non lo sono, quali il valore netto di realizzo di cui allo IAS 2 *Rimanenze* o il valore d’uso di cui allo IAS 36 *Riduzioni di valore delle attività*.  Le informazioni integrative richieste dall’IFRS 13 non sono necessarie per:  (a) attività al servizio del piano valutate al *fair value* in conformità allo IAS 19 *Benefici per i dipendenti*;  (b) fondi pensione valutati al *fair value* in conformità allo IAS 26 *Rilevazione e rappresentazione in bilancio dei fondi pensione*; e  (c) attività per le quali il valore recuperabile è il *fair value* al netto dei costi di dismissione in conformità allo IAS 36. |  |  |  |
|  |  | ****Classi di attività e passività**** |  |  |  |
|  | IFRS 13.94 | Un’entità deve determinare le classi di attività e passività più appropriate in base a quanto di seguito riportato: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura, le caratteristiche e i rischi dell’attività o della passività; e |  |  |  |
|  |  | 1. il livello della gerarchia del *fair value* entro il quale è classificata la valutazione del *fair value*. |  |  |  |
|  | IFRS 13.94 | Il numero di classi potrebbe essere maggiore per le valutazioni del *fair value* classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*, perché tali valutazioni presentano un maggiore grado di incertezza e soggettività.  La determinazione delle classi di attività e passività più appropriate per le quali devono essere fornite informazioni integrative sulle valutazioni del *fair value* richiede un giudizio soggettivo. Spesso, una classe di attività e di passività richiederà una maggiore disaggregazione delle voci esposte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. Tuttavia, l’entità deve fornire informazioni sufficienti per consentire la riconciliazione con le voci esposte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. Se un altro IFRS specifica la classe di un’attività o passività, e tale classe soddisfa i requisiti di cui al presente paragrafo, un’entità può utilizzare tale classe per fornire le informazioni integrative previste dall’IFRS 13 |  |  |  |
|  | IFRS 13.94 | L’entità ha fornito informazioni sufficienti per consentire la riconciliazione tra le classi di attività e passività e le voci esposte nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. |  |  |  |
|  |  | ***Attività e passività non valutate al fair value nel prospetto della situazione patrimoniale- finanziaria, ma per le quali il fair value è indicato nelle note*** |  |  |  |
|  | IFRS 13.97 | Per ciascuna classe di attività e passività non valutata al *fair value* nel prospetto della situazione patrimoniale- finanziaria, ma per la quale il *fair value* è indicato nelle note, un’entità deve fornire le informazioni richieste dal paragrafo 93(b), (d) e (i) dell’IFRS 13 (vedi punto 184). Tuttavia, un’entità non è tenuta a fornire informazioni quantitative sugli input non osservabili significativi utilizzati nelle valutazioni del *fair value* classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value* secondo quanto richiesto dal paragrafo 93(d) dell’IFRS 13. Per tali attività e passività, un’entità non è tenuta a fornire le altre informazioni integrative richieste dall’IFRS. |  |  |  |
|  |  | ***Informazioni integrative sul fair value*** |  |  |  |
|  | IFRS 13.91 | Un’entità deve fornire informazioni integrative tali da consentire agli utilizzatori del bilancio di valutare quanto segue: |  |  |  |
|  |  | * le tecniche di valutazione e gli input utilizzati per elaborare le valutazioni delle attività e delle passività valutate al *fair value* su base ricorrente o non ricorrente nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria dopo la rilevazione iniziale; |  |  |  |
|  |  | * l’effetto sull’utile/(perdita) d’esercizio o sulle altre componenti di conto economico complessivo, delle valutazioni ricorrenti del *fair value* basato sull’utilizzo di significativi input non osservabili (Livello 3). |  |  |  |
|  | IFRS 13.92 | Se le informazioni integrative fornite in conformità all’IFRS 13 e ad altri IFRS sono insufficienti a soddisfare le finalità di cui al paragrafo 91, un’entità deve fornire le informazioni integrative necessarie a soddisfare tali finalità.  Per tale analisi, l’entità deve considerare quanto segue:  a) il livello di dettaglio necessario per soddisfare le disposizioni informative;  b) l’enfasi da riporre su ciascuna delle diverse disposizioni;  c) il livello di aggregazione o disaggregazione da considerare; e  d )se gli utilizzatori del bilancio necessitano di ulteriori informazioni per valutare le informazioni quantitative fornite. |  |  |  |
|  | IFRS 13.93 | Un’entità deve fornire, come minimo, le seguenti informazioni per ciascuna classe di attività e passività (si veda punto 221 per la determinazione delle classi di attività e passività più adeguate), che nel prospetto della situazione patrimoniale- finanziaria sono valutate al *fair value* successivamente alla rilevazione iniziale: |  |  |  |
|  |  | (a) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti e non ricorrenti, la valutazione del *fair value* alla data di chiusura dell’esercizio nonché, per le valutazioni del *fair value* non ricorrenti, le motivazioni di tale valutazione; |  |  |  |
|  |  | Le valutazioni ricorrenti del *fair value* di attività o passività sono quelle valutazioni che altri IFRS richiedono o permettono nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria alla data di chiusura di ogni esercizio. Le valutazioni non ricorrenti del *fair value* delle attività o delle passività sono quelle valutazioni che altri IFRS richiedono o permettono nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria in particolari circostanze (per esempio, quando un’entità valuta un’attività posseduta per la vendita al *fair value* al netto dei costi di vendita, in conformità all’IFRS 5 *Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate*, perché il *fair value* al netto dei costi di vendita dell’attività è inferiore al suo valore contabile). |  |  |  |
|  |  | (b) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti e non ricorrenti, il livello della gerarchia del *fair value* in cui sono classificate le valutazioni del *fair value* nella loro interezza (Livello 1, 2 o 3); |  |  |  |
|  |  | (c) per attività e passività possedute alla data di chiusura dell’esercizio e valutate al *fair value* su base ricorrente, gli importi dei trasferimenti tra il Livello 1 e il Livello 2 della gerarchia del *fair value*, le motivazioni di tali trasferimenti e la procedura adottata dall’entità per stabilire le circostanze in cui tali trasferimenti tra livelli si verificano (si veda punto 226). I trasferimenti verso ciascun livello devono essere indicati e discussi separatamente dai trasferimenti da ciascun livello; |  |  |  |
|  |  | (d) per valutazione del *fair value* ricorrenti e non ricorrenti classificate nei Livelli 2 e 3 della gerarchia del *fair value*: |  |  |  |
|  |  | * una descrizione delle tecniche di valutazione e degli input utilizzati nella valutazione del *fair value*. |  |  |  |
|  |  | * se è intervenuto un cambiamento nella tecnica di valutazione (per esempio, dal metodo basato sulla valutazione di mercato si è passati al metodo reddituale o viene utilizzata un’ulteriore tecnica di valutazione), l’entità deve indicare tale cambiamento e descriverne le motivazioni. |  |  |  |
|  |  | * per le valutazioni dei *fair value* classificati nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*, l’entità deve fornire informazioni quantitative sugli input non osservabili che sono significativi utilizzati nella valutazione del *fair value*. |  |  |  |
|  | IFRS 13.93(d) | Un’entità non è tenuta a elaborare informazioni quantitative per uniformarsi alla presente disposizione informativa se, nel valutare il fair value, non elabora input non osservabili di carattere quantitativo (per esempio, quando un’entità utilizza prezzi tratti da operazioni precedenti o informazioni sulla determinazione del prezzo fornite da terzi senza apportare ulteriori rettifiche). Tuttavia, nel fornire tale informativa, un’entità non può ignorare gli input non osservabili di carattere quantitativo che sono significativi per la valutazione del fair value e di cui essa dispone in maniera ragionevole. |  |  |  |
|  |  | e) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti, classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*, una riconciliazione dei saldi di apertura e di chiusura, indicando separatamente i cambiamenti intervenuti nell’esercizio e attribuibili a: |  |  |  |
|  |  | (i) utili o perdite totali rilevati nell’utile/(perdita) di esercizio, e la relativa voce (o le voci) in cui tali utili o perdite sono stati rilevati; |  |  |  |
|  |  | (ii) utili o perdite totali dell’esercizio rilevati nelle altre componenti di conto economico complessivo, e la relativa voce (o le voci) in cui tali utili o perdite sono stati rilevati; |  |  |  |
|  |  | (iii) acquisti, vendite, emissioni ed estinzioni (ciascuna di tali tipologie di cambiamenti deve essere indicata separatamente); |  |  |  |
|  |  | (iv) gli importi dei trasferimenti nel Livello 3 della gerarchia del *fair value* o fuori dallo stesso, le motivazioni di tali trasferimenti e i principi adottati dall’entità per stabilire quando si verificano i trasferimenti tra i livelli (si veda punto 185). I trasferimenti nel Livello 3 devono essere indicati e discussi separatamente dai trasferimenti fuori dal Livello 3; |  |  |  |
|  |  | (f) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*, l’ammontare degli utili o delle perdite totali per l’esercizio di cui al punto (e)(i) incluso nell’utile/(perdita) d’esercizio attribuibile al cambiamento intervenuto negli utili o nelle perdite non realizzati relativamente alle attività e passività possedute alla data di chiusura dell’esercizio, e la relativa voce (o le voci) in cui sono rilevati tali utili o perdite non realizzati; |  |  |  |
|  |  | (g) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti e non ricorrenti classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*, una descrizione dei processi di valutazione utilizzati dall’entità (incluso, per esempio, come l’entità definisce i propri criteri e le procedure di valutazione e come analizza i cambiamenti intervenuti nelle valutazioni del *fair value* tra i vari esercizi); |  |  |  |
|  |  | (h) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti classificate nel Livello 3 della gerarchia del *fair value*: |  |  |  |
|  |  | (*i)* per tutte le valutazioni suddette, una descrizione narrativa della sensibilità della valutazione del *fair value* ai cambiamenti che intervengono negli input non osservabili, qualora un cambiamento di tali input, che determini un importo diverso, potrebbe comportare una valutazione del *fair value* notevolmente superiore o inferiore; se sono presenti interrelazioni tra tali input e altri input non osservabili utilizzati nella valutazione del *fair value*, un’entità deve anche fornire una descrizione di tali interrelazioni e del modo in cui esse potrebbero amplificare o attenuare l’effetto dei cambiamenti negli input non osservabili sulla valutazione del *fair value*. Per uniformarsi a tale disposizione informativa, la descrizione narrativa della sensibilità ai cambiamenti negli input non osservabili deve includere almeno quelli non osservabili indicati in conformità al punto (d); |  |  |  |
|  |  | *(ii)* per le attività e le passività finanziarie, se il cambiamento di uno o più input non osservabili apportato per riflettere assunzioni alternative ragionevolmente possibili modificherebbe significativamente il *fair value*, un’entità deve indicare tale fatto e fornire informazioni sull’effetto di tali cambiamenti. L’entità deve indicare come è stato calcolato l’effetto di un cambiamento apportato per riflettere un’assunzione alternativa ragionevolmente possibile. A tale scopo, la rilevanza deve essere valutata facendo riferimento all’utile/(perdita) d’esercizio e alle attività o passività totali o, nel caso in cui le variazioni del fair value siano rilevate nelle altre componenti di conto economico complessivo, al patrimonio netto complessivo; |  |  |  |
|  |  | (i) per le valutazioni del *fair value* ricorrenti e non ricorrenti, se il massimo e miglior (“*highest and best use*”) utilizzo di un’attività non finanziaria differisce dal suo utilizzo corrente, un’entità deve indicare tale fatto e il motivo per cui l’attività non finanziaria viene utilizzata in modo diverso dal suo massimo e miglior utilizzo. |  |  |  |
|  | IFRS 13.95 | Un’entità deve indicare i principi adottati per stabilire quando si verificano i trasferimenti tra i livelli della gerarchia del *fair value*, secondo quanto stabilito dal paragrafo 93(c) ed (e)(iv), e deve costantemente attenersi a tali principi. I principi relativi ai tempi di rilevazione dei trasferimenti devono essere gli stessi per i trasferimenti tra i vari livelli. Esempi di principi per la determinazione della tempistica dei trasferimenti includono: |  |  |  |
|  |  | 1. la data dell’evento o del cambiamento delle circostanze che ha determinato il trasferimento; |  |  |  |
|  |  | 1. l’inizio dell’esercizio di riferimento; |  |  |  |
|  |  | 1. la fine dell’esercizio di riferimento. |  |  |  |
|  |  | ***Altre informazioni integrative*** |  |  |  |
|  | IFRS 13.96 | Se un’entità decide come politica contabile di utilizzare l’eccezione di cui al paragrafo 48, deve indicare tale fatto. |  |  |  |
|  | IFRS 13.48 | L’eccezione del paragrafo 48 dell’IFRS 13, per la quale occorre anche verificare il rispetto delle condizioni previste nei paragrafi 49-56, consente all’entità di valutare il *fair value* non con riferimento ad ogni singola attività o passività finanziaria bensì con riferimento ad una posizione netta.  La suddetta eccezione è consentita nel caso in cui un’entità che possiede un gruppo di attività e passività finanziarie è esposta a rischi di mercato e al rischio di credito (come definiti nell’IFRS 7) di ciascuna delle controparti e gestisce quel gruppo di attività e passività finanziarie sulla base della propria esposizione netta ai rischi di mercato o al rischio di credito. |  |  |  |
|  | IFRS 13.98 | Nel caso di una passività valutata al *fair value* ed emessa con uno strumento di terzi per la mitigazione del rischio di credito non separabile, l’emittente deve indicare l’esistenza di tale strumento di mitigazione del rischio di credito e se esso si riflette nella valutazione del *fair value* della passività. |  |  |  |
|  | IFRS 13.99 | Un’entità deve presentare le informazioni quantitative richieste dal presente IFRS in formato tabellare, a meno che non sia più idoneo un formato diverso. |  |  |  |
|  |  | STRUMENTI FINANZIARI |  |  |  |
|  |  | Classi di Strumenti Finanziari e Livello di Informativa |  |  |  |
|  | IFRS 7.6 | Quando l’informativa è richiesta per classi di strumenti finanziari, l’entità: |  |  |  |
|  |  | * ha raggruppato gli strumenti finanziari in classi adeguate rispetto alla natura dell’informativa e prendendo in considerazione le caratteristiche di tali strumenti finanziari |  |  |  |
|  |  | * ha fornito sufficienti informazioni da permettere una riconciliazione con le relative voci presentate nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B1 - B3 | L’IFRS 7.6 richiede all’entità di raggruppare gli strumenti finanziari in classi che siano appropriati alla natura delle informazioni fornite e che prendono in considerazione le caratteristiche di tali strumenti finanziari. Tali classi sono determinati dall’entità e come tali, sono distinti dalle categorie degli strumenti finanziari indicati nello IAS 39.  Nel determinare le classi di strumenti finanziari, un’entità dovrà, come minimo:  a) distinguere gli strumenti valutati al costo ammortizzato da quelli valutati al *fair value*; e  b) trattare come classe o classi separate quegli strumenti finanziari che sono fuori dallo scopo di questo IFRS.  Una entità decide, alla luce dei fatti, quanto dettaglio fornire per soddisfare i requisiti e come aggregare le informazioni per dare una visione d’insieme senza aggregare informazioni con caratteristiche differenti. E’ necessario raggiungere un equilibrio tra l’esposizione di dettagli eccessivi che potrebbero non aiutare gli utilizzatori del bilancio e l’eliminazione di informazioni significative a causa di una eccessiva aggregazione. Per esempio, un’entità non deve far perdere di rilievo a dell’informativa inserendola fra tanti dettagli insignificanti. Analogamente, un’entità non presenterà informazioni che sono così aggregate da rendere non comprensibili importanti differenze tra transazioni individuali od i rischi a queste associati. |  |  |  |
|  |  | Importanza degli Strumenti Finanziari per la Posizione Finanziaria e il Risultato Economico |  |  |  |
|  | IFRS 7.7 | L’entità fornisce l’informativa che consente agli utilizzatori del bilancio di valutare l’importanza degli strumenti finanziari per la posizione finanziaria e per il risultato economico. |  |  |  |
|  |  | Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria - Categorie di attività finanziarie e di passività finanziarie |  |  |  |
|  | IFRS 7.8  IAS 39.9 | L’entità fornisce informativa nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria o nelle note del valore contabile per ciascuna delle seguenti categorie, come definite dallo IAS 39: |  |  |  |
|  |  | 1. attività finanziarie al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita), con evidenza separata: |  |  |  |
|  |  | i) di quelle designate come tali sin dall’iniziale iscrizione e |  |  |  |
|  |  | ii) di quelle classificate come detenute per la negoziazione secondo lo IAS 39 |  |  |  |
|  |  | 1. attività finanziarie detenute fino a scadenza |  |  |  |
|  |  | 1. finanziamenti e crediti |  |  |  |
|  |  | 1. attività finanziarie disponibili per la vendita |  |  |  |
|  |  | 1. passività finanziarie al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita), con separata evidenza: |  |  |  |
|  |  | i) di quelle designate come tali sin dall’iniziale iscrizione e |  |  |  |
|  |  | ii) di quelle classificate come detenute per la negoziazione secondo lo IAS 39 |  |  |  |
|  |  | 1. passività finanziarie al costo ammortizzato |  |  |  |
|  |  | Attività finanziarie o passività finanziarie al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) |  |  |  |
|  | IFRS 7.9  IFRS 7.36(a) | Se l’entità ha designato un finanziamento attivo o un credito (o un gruppo di finanziamenti o di crediti) al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita), sono fornite le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. l’esposizione massima al rischio di credito di finanziamenti o di crediti (o di gruppi di finanziamenti o di crediti) alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo attraverso il quale un qualsiasi derivato di credito o strumento similare mitiga quella esposizione massima al rischio di credito |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo del cambiamento, durante il periodo e cumulato, del *fair value* dei finanziamenti o dei crediti (o gruppi di finanziamento o di crediti) che è attribuibile a cambiamenti nel rischio di credito delle attività finanziarie determinato: |  |  |  |
|  |  | i) come importo della variazione del suo *fair value* che non è attribuibile a variazioni delle condizioni di mercato che danno origine a rischi di mercato; oppure |  |  |  |
|  |  | ii) usando un metodo alternativo che l’entità ritiene rappresenti più fedelmente l’ammontare della variazione del suo *fair value* che è attribuibile a variazioni nel rischio di credito delle attività. |  |  |  |
|  | IFRS 7.9 | Cambiamenti nelle condizioni di mercato che originano rischi di mercato includono cambiamenti nel tasso di interesse (di riferimento) osservato, nei prezzi di una merce, nei tassi di cambio o negli indici di prezzi o tassi. |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare della variazione nel *fair value* di ogni derivato di credito o strumento similare collegato al credito o al finanziamento verificatasi durante il periodo e cumulativamente sino dalla designazione del finanziamento o del credito. |  |  |  |
|  | IFRS 7.10  IAS 39.9 | Se l’entità ha designato una passività finanziaria al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) secondo lo IAS 39.9, ha dato la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare della variazione, durante il periodo e cumulata, del *fair value* della passività finanziaria attribuibile alle variazioni del rischio di credito di quella passività, determinato: |  |  |  |
|  | IFRS 7.B4 | i) come importo della variazione del suo *fair value* che non è attribuibile a variazioni delle condizioni di mercato che danno origine a rischi di mercato; oppure |  |  |  |
|  |  | ii) usando un metodo alternativo che l’entità ritiene rappresenti più fedelmente l’ammontare della variazione del suo *fair value* che è attribuibile a variazioni nel rischio di credito della passività. |  |  |  |
|  | IFRS 7.10 | Cambiamenti nelle condizioni di mercato che originano rischi di mercato includono cambiamenti nei tassi di interesse, nel prezzo degli strumenti finanziari di un’altra entità, prezzi delle materie prime, nei tassi di cambio o indici di prezzi o tassi rilevati. Per i contratti che includono legami a determinati valori (*unit-linking*) variazioni nelle condizioni di mercato includono variazioni nella performance dei connessi fondi di investimento, interni o esterni. |  |  |  |
|  |  | 1. la differenza tra il valore contabile della passività finanziaria e l’ammontare che l’entità è contrattualmente obbligata a pagare alla scadenza al possessore dell’obbligazione. |  |  |  |
|  | IFRS 7.11 | L’entità fornisce la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. i metodi usati per soddisfare i requisiti richiesti dai punti 233(c) e 234(a) di questa lista di controllo |  |  |  |
|  |  | 1. se l’entità ritiene che l’informativa data per soddisfare i requisiti dei punti 233(c) e 234(a) di questa lista di controllo non rappresenti fedelmente la variazione nel *fair value* di una passività finanziaria attribuibile a variazioni nel rischio di credito: |  |  |  |
|  |  | 1. le ragioni di tale conclusione, e |  |  |  |
|  |  | 1. i fattori che l’entità ritiene rilevanti. |  |  |  |
|  |  | Riclassifiche |  |  |  |
|  | IFRS 7.12 IAS 39.51-54 | Se l’entità ha riclassificato un’attività finanziaria valutata: |  |  |  |
|  |  | 1. al costo o al costo ammortizzato, piuttosto che al *fair value*; o |  |  |  |
|  |  | 1. al *fair value*, piuttosto che al costo o al costo ammortizzato |  |  |  |
|  |  | l’entità ha dato l’informativa dell’ammontare riclassificato in e da ogni categoria e le ragioni della riclassifica. |  |  |  |
|  | IFRS 7.12A  IAS 39.50B IAS 39.50D IAS 39.50E | Se l’entità riclassifica un’attività finanziaria fuori dalla categoria al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita), in base allo IAS 39.50B o IAS 39.50D oppure fuori dalla categoria “disponibile per la vendita” in accordo con lo IAS 39.50E, deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo riclassificato da ed in ciascuna categoria |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni esercizio fino all’eliminazione contabile, i valori contabili ed i *fair value* di tutte le attività finanziarie che sono stati riclassificati nell’esercizio corrente e negli esercizi precedenti |  |  |  |
|  |  | 1. se una attività finanziaria è riclassificata dalla categoria al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) per effetto di rare circostanze (IAS 39.50B), deve essere data informativa sulla rara situazione ed i fatti e le circostanze indicanti che la situazione era rara |  |  |  |
|  |  | 1. per l’esercizio in cui l’attività finanziaria viene riclassificata, l’utile o la perdita in termini di *fair value* sullo strumento finanziario rilevato nell’utile/(perdita) o tra le altre componenti di conto economico complessivo nell’esercizio corrente e nell’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni esercizio successivo alla riclassificazione (incluso l’esercizio in cui l’attività finanziaria è stata riclassificata) fino all’eliminazione contabile dell’attività finanziaria, l’utile o la perdita in termini di *fair value* che sarebbero stati rilevati nell’utile/(perdita) o nelle altre componenti di conto economico complessivo se l’attività finanziaria non fosse stata riclassificata, e gli utili, le perdite, i proventi e gli oneri non fossero rilevati nell’utile/(perdita); e |  |  |  |
|  |  | 1. il tasso di interesse effettivo e gli importi stimati dei flussi di cassa che l’entità si attende di recuperare alla data di riclassificazione dell’attività finanziaria. |  |  |  |
|  | IAS 39.50B | Un’attività finanziaria a cui si applica lo IAS 39.50(c) (eccetto che per un’attività finanziaria del tipo descritto nello IAS 39.50D) può essere riclassificata dalla categoria al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) solo in rare circostanze. |  |  |  |
|  | IAS 39.50D | Un’attività finanziaria a cui si applica lo IAS 39.50(c) che avrebbe soddisfatto la definizione di finanziamento e credito (se l’attività finanziaria non fosse stata classificata come detenuta per la negoziazione al momento della rilevazione iniziale) può essere riclassificata dalla categoria al *fair value* economico rilevato nell’utile/(perdita) se l’entità ha la capacità di detenere l’attività finanziaria nel prossimo futuro o sino a scadenza. |  |  |  |
|  | IAS 39.50E | Una attività finanziaria classificata come disponibile per la vendita che avrebbe soddisfatto la definizione di finanziamenti e crediti (se non fosse stato designato come disponibile per la vendita) può essere riclassificato dalla categoria disponibile per la vendita alla categoria finanziamenti e crediti se l’entità ha l’intenzione e la capacità di detenere l’attività finanziaria nel prossimo futuro o sino a scadenza. |  |  |  |
|  | IAS 39.50(c) | Un’entità potrebbe, se l’attività finanziaria non è più detenuta allo scopo di venderla o riacquistarla nel breve termine (anche se l’attività finanziaria era stata acquistata principalmente allo scopo di vendere e riacquistare nel breve termine), riclassificare l’attività finanziaria dalla categoria al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) se sono soddisfatti i requisiti in IAS 39. 50B or IAS 39.50D. |  |  |  |
|  |  | Trasferimenti di attività finanziarie |  |  |  |
|  | IFRS 7.42A | L’ entità presenta l’informativa richiesta ai punti 239-243 in un'unica nota al bilancio. |  |  |  |
|  | IFRS 7.42B | L’entità fornisce l’informativa che consente ai lettori del bilancio di: |  |  |  |
|  |  | 1. comprendere il rapporto tra le attività finanziarie trasferite che contabilmente non sono interamente eliminate e le passività a queste collegate; |  |  |  |
|  |  | 1. valutare la natura ed i rischi associati al mantenimento di un coinvolgimento residuo dell’entità rispetto ad attività finanziarie contabilmente eliminate. |  |  |  |
|  | IFRS 7.42A | I punti 239-243 integrano gli altri requisiti di informativa previsti dall’IFRS 7. L’entità fornisce questa informativa per tutte le attività finanziarie trasferite che non sono contabilmente eliminate e per qualsiasi coinvolgimento residuo in un’attività trasferita, esistente alla data di chiusura dell’esercizio, indipendentemente da quando sia avvenuta la relativa operazione di trasferimento.  Ai fini di questi requisiti di informativa, un’entità trasferisce in parte o interamente un’attività finanziaria (l’attività finanziaria trasferita) solo se:  a) trasferisce i diritti contrattuali a ricevere i flussi di cassa di quella attività finanziaria; o  b) mantiene i diritti contrattuali a ricevere i flussi di cassa di quella attività finanziaria, ma assume un’obbligazione contrattuale di versare i flussi di cassa ad uno o più soggetti. |  |  |  |
|  |  | Attività finanziarie trasferite che contabilmente non sono interamente eliminate |  |  |  |
|  | IFRS 7.42D IFRS 7.B32 | Per soddisfare i requisiti del punto 239(a) l’entità deve specificare per ogni classe di attività finanziarie trasferite che contabilmente non sono interamente eliminate: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura delle attività trasferite |  |  |  |
|  |  | 1. la natura dei rischi e benefici, legati alla proprietà, ai quali l’entità rimane esposta |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione della natura del rapporto tra le attività trasferite e le passività a queste collegate, inclusa qualsiasi restrizione legata al trasferimento dell’utilizzo da parte dell’entità delle attività trasferite |  |  |  |
|  |  | 1. quando la controparte (le controparti) delle passività collegate ha (hanno) diritti solo nelle attività trasferite, una tabella che evidenzi: |  |  |  |
|  |  | * il *fair value* delle attività trasferite |  |  |  |
|  |  | * il *fair value* delle passività a queste collegate |  |  |  |
|  |  | * la posizione netta (la differenza tra attività trasferite e passività a queste collegate) |  |  |  |
|  |  | 1. quando l’entità continua a rilevare interamente le attività trasferite, i valori contabili delle attività trasferite e delle passività a queste collegate |  |  |  |
|  | IAS 39.20(c)(ii)  IAS 39.30 | 1. quando l’entità continua a rilevare le attività nei limiti del coinvolgimento residuo: |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile complessivo delle attività prima del trasferimento |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile delle attività che viene contabilmente rilevato dopo il trasferimento |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile delle passività a queste collegate. |  |  |  |
|  |  | Attività finanziarie trasferite che contabilmente sono interamente eliminate |  |  |  |
|  | IFRS 7.42E | Per soddisfare i requisiti del punto 239(b) quando un’entità elimina contabilmente delle attività finanziarie, ma mantiene un coinvolgimento residuo in queste, deve evidenziare alla data di chiusura dell’esercizio per ciascun tipo di coinvolgimento residuo: |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile delle attività e passività rilevate nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria che rappresentano il coinvolgimento residuo da parte dell’entità nelle attività finanziarie eliminate, e le voci del bilancio in cui queste attività e passività sono rilevate |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* delle attività e passività che rappresentano il coinvolgimento residuo da parte dell’entità nelle attività finanziarie eliminate |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo che meglio rappresenta l’esposizione massima dell’entità al rischio di perdite derivante dal coinvolgimento residuo nelle attività finanziarie eliminate, e come sia stata determinata l’esposizione massima al rischio di perdite |  |  |  |
|  |  | 1. il flusso di cassa non attualizzato che potrebbe essere richiesto per il riacquisto delle attività finanziarie eliminate od altri importi dovuti al cessionario a fronte delle attività trasferite |  |  |  |
|  |  | Esempi di flussi di cassa per il riacquisto della attività trasferite includono il prezzo di esercizio di un’opzione od il prezzo di riacquisto. Se i flussi di cassa sono variabili, l’importo oggetto di informativa deve essere basato sulle condizioni esistenti ad ogni data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi per scadenza dei flussi di cassa non attualizzati che sarebbero necessari per l’eventuale riacquisto delle attività finanziarie eliminate o rappresentativi di altri importi dovuti al cessionario in relazione alle attività trasferite, evidenziando le scadenze contrattuali non ancora giunte a maturazione e correlate al coinvolgimento residuo dell’entità. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B.34  IFRS 7 B.35  IFRS 7 B.36 | L’analisi sulle scadenze dovrebbe distinguere i flussi di cassa che si devono pagare (es.: contratti a termine), i flussi di cassa che l’entità potrebbe dover pagare (es.: opzioni put) ed i flussi di cassa che l’entità potrebbe scegliere di pagare (es.: opzioni call).  Nel predisporre l’analisi sulle scadenze l’entità utilizzerà il proprio giudizio nel determinare un numero appropriato di intervalli temporali. In presenza di diversi intervalli temporali, i flussi di cassa saranno rappresentati sulla base della prima data in cui il pagamento potrebbe essere richiesto/consentito. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B37 | 1. informazioni qualitative che spieghino e supportino le informazioni quantitative di cui ai punti (a)-(e) che includono una descrizione: |  |  |  |
|  |  | * delle attività finanziarie eliminate e la natura e lo scopo del coinvolgimento residuo dopo il trasferimento di quelle attività |  |  |  |
|  |  | * dei rischi a cui l’entità è soggetta, inclusi: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di come l’entità gestisce il rischio inerente al suo coinvolgimento residuo nelle attività eliminate |  |  |  |
|  |  | 1. se l’entità deve fare fronte alle perdite prima di altre controparti, nonché la graduatoria e l’ammontare delle perdite a carico di altre controparti, se il loro livello di partecipazione al rischio è inferiore rispetto a quello dell’entità (es.: il coinvolgimento continuo nell’attività) |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di ogni evento a cui siano associate obbligazioni a fornire supporto finanziario o a riacquistare l’attività finanziaria trasferita. |  |  |  |
|  | IFRS 7.42F | Un’entità può aggregare l’informativa richiesta al punto 241 per una specifica attività se l’entità ha mantenuto più di un tipo di coinvolgimento residuo nell’attività finanziaria eliminata, e presentare tale informativa con riferimento ad un tipo di coinvolgimento residuo. |  |  |  |
|  | IFRS 7.42G | Per ogni periodo contabile oggetto di presentazione per il quale è stato predisposto il prospetto (i prospetti) dell’utile/(perdita) e delle altre componenti di conto economico complessivo, l’entità ha fornito con riferimento ad ogni tipo di coinvolgimento residuo: |  |  |  |
|  |  | a) l’utile o la perdita riconosciuti alla data del trasferimento delle attività |  |  |  |
|  | IFRS 7.B38 | Il paragrafo 42G(a) richiede a una entità di indicare l’utile o la perdita derivanti dall’eliminazione contabile relativi ad attività finanziarie in cui l’entità ha un coinvolgimento continuo. L’entità deve indicare se l’utile o la perdita derivanti dall’eliminazione contabile si sono verificati perché i *fair value* delle componenti dell’attività rilevata in precedenza (ossia, l’interesse nell’attività eliminata e l’interesse mantenuto dall’entità) differivano dal *fair value* dell’attività rilevata in precedenza nel suo insieme. In tale situazione, l’entità deve anche indicare se le valutazioni al *fair value* contenevano dati significativi non basati su dati di mercato osservabili. |  |  |  |
|  |  | 1. costi e ricavi rilevati, sia nel periodo corrente che cumulativamente, derivanti dal coinvolgimento residuo dall’entità nell’attività finanziaria eliminata (i.e.: la variazione del *fair value* degli strumenti derivati) |  |  |  |
|  |  | 1. se l’ammontare complessivo degli incassi derivanti dal trasferimento delle attività (che si qualificano per l’eliminazione) in un periodo contabile non si è uniformemente distribuito lungo il periodo contabile stesso (es.: se una parte sostanziale dell’ammontare totale del trasferimento ha luogo negli ultimi giorni del periodo contabile in oggetto): |  |  |  |
|  |  | * quando il principale trasferimento ha avuto luogo nel corso del periodo contabile (es.: gli ultimi cinque giorni prima della chiusura del periodo contabile) |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare rilevato (es.: utile o perdita relativi) a seguito del trasferimento delle attività in quella parte del periodo contabile |  |  |  |
|  |  | * l’importo totale degli incassi derivanti dal trasferimento delle attività in quella parte del periodo contabile. |  |  |  |
|  |  | Informativa integrativa |  |  |  |
|  | IFRS 7.42H IFRS 7.B39 | L’entità, se necessario, ha fornito ulteriori informazioni integrative al fine di soddisfare i requisiti generali di cui al punto 239. |  |  |  |
|  | IFRS 7.42C  IFRS 7 B.30  IFRS 7.B33 | Per i punti 240-242, un’entità mantiene un coinvolgimento residuo in un’attività finanziaria trasferita se, nel contesto del trasferimento, l’entità mantiene qualsiasi diritto od obbligazione contrattuale legati all’attività finanziaria trasferita od ottiene qualsiasi nuovo diritto od obbligazione contrattuale legati all’attività finanziaria trasferita. Peraltro, non rappresentano il mantenimento di un coinvolgimento residuo:   1. normali attestazioni e garanzie legate a trasferimenti fraudolenti ed ai concetti di ragionevolezza, buona fede e transazioni eque che potrebbero invalidare il trasferimento in caso di azione legale 2. contratti a termine, opzioni ed altri contratti a riacquistare l’attività finanziaria trasferita per i quali il prezzo stabilito dal contratto (o prezzo di esercizio) è il *fair value* dell’attività finanziaria trasferita 3. un accordo in base al quale l’entità mantiene il diritto contrattuale a ricevere i flussi di cassa di un’attività finanziaria, ma assume l’obbligazione contrattuale di pagare questi flussi di cassa ad una o più controparti e sono rispettate le condizioni di cui allo IAS 39.19(a)-(c).   I punti 240-242 richiedono informativa qualitativa e quantitativa per ogni tipo di coinvolgimento residuo nelle attività finanziarie eliminate.  Un’entità aggrega il coinvolgimento residuo in classi che sono rappresentative dell’esposizione dell’entità al rischio. Per esempio, per tipologia di strumento finanziario (es.: garanzie od opzioni call), o per tipologia di trasferimento (es.: factoring di crediti commerciali, cartolarizzazioni e finanziamenti garantiti) |  |  |  |
|  |  | Garanzie |  |  |  |
|  | IFRS 7.14, IAS 39.37 | L’entità fornisce la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile delle attività finanziarie date a garanzia per passività o passività potenziali, incluso l’ammontare che è stato riclassificato in accordo con lo IAS 39.37 a) e |  |  |  |
|  |  | 1. i termini e le condizioni relative a tale garanzia. |  |  |  |
|  | IAS 39.37 | Se un cedente fornisce garanzie non monetarie (quali strumenti di debito o di capitale) all’acquirente, la contabilizzazione della garanzia da parte del cedente e dell’acquirente dipende dal diritto dell’acquirente di vendere o dare in pegno la garanzia ricevuta, nonché dal fatto che il cedente sia o meno in default. Cedente ed acquirente contabilizzeranno la garanzia collaterale come segue: (a) se l’acquirente ha un diritto contrattuale a vendere o dare in pegno la garanzia, il cedente riclassificherà l’attività nel bilancio prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (per esempio come un’attività prestata, strumenti di capitale ceduti in garanzia o credito per riacquisto) separatamente da altre attività. |  |  |  |
|  | IFRS 7.15 | Quando l’entità detiene garanzie (di attività finanziarie e non finanziarie) ed è consentito vendere la garanzia o darla in pegno in assenza di inadempimento da parte del possessore della garanzia stessa, l’entità ha fornito la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* della garanzia detenuta |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* di ognuna di tali garanzie vendute o date in pegno e se l’entità ha una obbligazione di restituirla; e |  |  |  |
|  |  | 1. i termini e le condizioni connesse con l’uso di tale garanzia. |  |  |  |
|  |  | Accantonamento per perdite su crediti |  |  |  |
|  | IFRS 7.16 | Quando le attività finanziarie sono svalutate per perdite su crediti e l’entità registra la svalutazione in un conto separato (ad esempio un accantonamento utilizzato per rilevare specifiche riduzioni di valore o un conto analogo utilizzato per rilevare le riduzioni collettive di valore delle attività) prima di ridurre direttamente il valore contabile di un’attività, l’entità fornisce una riconciliazione della variazione in quel conto durante il periodo per ogni classe di attività finanziaria. |  |  |  |
|  |  | Strumenti finanziari composti con derivati impliciti multipli |  |  |  |
|  | IFRS 7.17 IAS 32.28 | Se un’entità ha emesso uno strumento che contiene sia una componente di debito che una componente di patrimonio e lo strumento include derivati impliciti multipli i cui valori sono interdipendenti (come un’obbligazione convertibile estinguibile anticipatamente) l’entità ha fornito l’informativa circa l’esistenza di tali caratteristiche dello strumento emesso. |  |  |  |
|  |  | Inadempimenti |  |  |  |
|  | IFRS 7.18 | Per i finanziamenti passivi iscritti alla data di chiusura dell’esercizio l’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. dettaglio di ogni inadempimento avvenuto nel corso del periodo in termini di capitale, interesse, piano di ammortamento o nelle scadenze di questi finanziamenti |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile dei finanziamenti oggetto di inadempimenti alla data di chiusura dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. se l’inadempimento è stato rimediato, o i termini dei finanziamenti sono stati rinegoziati prima che il bilancio sia stato autorizzato per l’emissione. |  |  |  |
|  | IFRS 7.19 | Se durante il periodo ci sono state violazioni nei termini contrattuali di un finanziamento diverse da quelli descritti nell'IFRS 7.18 (punto 248), l’entità ha fornito le stesse informazioni richieste dall’IFRS 7.18 (punto 248) se tali violazioni consentono al finanziatore di richiedere il pagamento anticipato (a meno che le violazioni siano state rimediate, o i termini del finanziamento rinegoziati, alla o prima della data di chiusura dell’esercizio). |  |  |  |
|  |  | Prospetto(i) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | Proventi, oneri, utili e perdite |  |  |  |
|  | IFRS 7.20 | L’entità ha fornito l’indicazione delle seguenti voci di proventi, oneri, utili e perdite nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo o nelle note: |  |  |  |
|  | IAS 39.9 | 1. utili o perdite nette relative a: |  |  |  |
|  |  | i) attività finanziarie o passività finanziarie al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita), con separata indicazione di: |  |  |  |
|  |  | - quelli relativi alle attività e passività finanziarie designate come tali sin dalla loro iniziale iscrizione, e |  |  |  |
|  |  | - quelli relativi ad attività e passività finanziarie che sono state classificate come detenute per la negoziazione in accordo con lo IAS 39 |  |  |  |
|  |  | ii) attività finanziarie disponibili per la vendita, con separata indicazione di: |  |  |  |
|  |  | - ammontare di utili o perdite iscritti nelle altre componenti di conto economico complessivo durante il periodo e |  |  |  |
|  |  | - importi riclassificati dalle altre componenti di conto economico complessivo e iscritti nell’utile/(perdita) d’esercizio |  |  |  |
|  |  | iii) investimenti detenuti fino a scadenza |  |  |  |
|  |  | iv) finanziamenti e crediti |  |  |  |
|  |  | v) passività finanziarie al costo ammortizzato. |  |  |  |
|  |  | 1. totale interessi attivi e totale interessi passivi (calcolati usando il metodo dell’interesse effettivo) per le attività finanziarie o passività finanziarie che non sono valutate al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita). |  |  |  |
|  | IFRS 4.35(d), IFRS 7.20(b) | L’IFRS 4.35 (d) stabilisce che l’entità deve fornire informazioni sul totale degli interessi passivi rilevati nell’utile/(perdita) ma non richiede il calcolo di tali interessi sulla base del tasso di interesse effettivo come richiesto dall’IFRS 7.20(b) per strumenti finanziari che contengono elementi di partecipazione discrezionali. |  |  |  |
|  |  | 1. commissioni attive e passive (diverse da quelle incluse nella determinazione del tasso di interesse effettivo) derivanti da: |  |  |  |
|  |  | i) attività finanziarie o passività finanziarie che non sono valutate al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita), e |  |  |  |
|  |  | ii) *trust* e altre attività fiduciarie che consistono nel detenere o investire attività per conto di persone, *trust*, entità che gestiscono piani a beneficio di dipendenti e altre istituzioni |  |  |  |
|  | IAS 39.AG93 | 1. interessi attivi relativi ad attività finanziarie svalutate in accordo con lo IAS 39.AG 93; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo di ogni svalutazione per ogni classe di attività finanziaria. |  |  |  |
|  |  | Altre informazioni |  |  |  |
|  |  | Principi contabili |  |  |  |
|  | IFRS 7.21  IAS 1.117 | L’entità, in accordo con lo IAS 1.117, ha fornito un’illustrazione dei principi contabili rilevanti, il criterio (criterio) base di valutazione adottato (adottati) per la predisposizione del bilancio e gli altri principi contabili utilizzati che sono significativi per la comprensione del bilancio con riferimento agli strumenti finanziari. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B5 | Il paragrafo 21 dell’IFRS 7 richiede che vengano indicati i criteri di valutazione utilizzati per la preparazione del bilancio e gli altri principi contabili utilizzati che sono significativi per la comprensione del bilancio. Per gli strumenti finanziari, le informazioni integrative possono comprendere:   1. Per le attività e passività finanziarie che l’entità ha designato al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita): |  |  |  |
|  |  | i) la natura di tali attività e passività finanziarie; |  |  |  |
|  |  | ii) i criteri per tale designazione al momento della loro iscrizione iniziale; e |  |  |  |
|  |  | iii) come l’entità ha soddisfatto le condizioni dello IAS 39.9, IAS 39.11 A o IAS 39.12 per tale designazione: |  |  |  |
|  |  | - per gli strumenti finanziari designati in accordo con il paragrafo b) i) della definizione di attività o passività finanziarie al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) (IAS 39.9), l’informativa include una descrizione narrativa delle circostanze sottostanti un’incoerente valutazione o iscrizione che potrebbe altrimenti derivarne |  |  |  |
|  |  | - per gli strumenti finanziari designati in accordo con il paragrafo b) ii) della definizione di attività o passività finanziarie al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) (IAS 39.9), l’informativa include una descrizione narrativa di come la designazione al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) è coerente con la strategia di investimento o di gestione del rischio documentata dell’entità. |  |  |  |
|  |  | b) i criteri per designare le attività finanziarie come disponibili per la vendita |  |  |  |
|  | IAS 39.38 | c) se l’acquisto o la vendita di attività finanziarie sono contabilizzate per data negoziazione o per data regolamento (vedi IAS 39.38) |  |  |  |
|  |  | 1. quando un accantonamento è utilizzato per ridurre il valore contabile di attività finanziarie svalutate per perdite su crediti: |  |  |  |
|  |  | i) i criteri per determinare quando il valore contabile di attività finanziarie svalutate è ridotto direttamente (o, nel caso di uno storno di una svalutazione, è incrementato direttamente) e quando è utilizzato un fondo svalutazione |  |  |  |
|  | IFRS 7.16 | ii) i criteri per stornare importi iscritti nel fondo svalutazione contro il valore contabile di attività finanziarie svalutate |  |  |  |
|  | IFRS  7.20 (a) | 1. come utili o perdite nette in ogni categoria di strumenti finanziari sono determinati, per esempio, se gli utili o perdite netti di elementi al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) includono proventi per interessi o dividendi |  |  |  |
|  | IFRS  7.20 (e) | 1. i criteri che l’entità utilizza per determinare se vi è una evidenza oggettiva che un perdita di valore si è verificata |  |  |  |
|  | IFRS  7.36(d) | 1. quando i termini delle attività finanziarie scaduti o svalutati sono stati rinegoziati, i principi contabili delle attività finanziarie che sono soggetti ai termini rinegoziati. |  |  |  |
|  | IFRS.7.B5  IAS 1.122 | L’entità ha fornito, nell’illustrazione dei principi contabili o nelle note, il criterio, a parte quello relativo alle stime, che gli amministratori hanno utilizzato nell’applicare i principi contabili dell’entità e che hanno gli effetti più significativi sugli importi riconosciuti nel bilancio, come richiesto dallo IAS 1.122. |  |  |  |
|  |  | Contabilizzazione delle coperture (*hedge accounting*) |  |  |  |
|  | IFRS 7.22  IAS 39.86 | L’entità ha fornito l’informativa seguente separatamente per ogni tipo di copertura descritta nello IAS 39 (es., copertura di *fair value*, copertura di flussi di cassa, copertura di un investimento netto in un’attività estera): |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di ogni tipo di copertura |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione degli strumenti finanziari designati come strumenti di copertura ed il loro *fair value* alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. la natura dei rischi oggetto di copertura. |  |  |  |
|  | IFRS 7.23 | Per ogni copertura dei flussi di cassa, un’entità ha fornito la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. i periodi in cui i flussi di cassa sono attesi e quando è atteso che impattino l’utile/(perdita) d’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di ogni transazione futura per la quale l’*hedge accounting* è stato usato in precedenza ma che non ci si aspetti più che si verifichi |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare che è stato rilevato nel prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo nel corso dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare che è stato riclassificato dalle altre componenti di conto economico complessivo all’utile/(perdita) d’esercizio, con l’evidenza dell’importo imputato ad ogni voce delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo che è stato riclassificato dalle altre componenti di conto economico complessivo nel corso dell’esercizio ed incluso nel costo iniziale o in altro valore contabile di un’attività o passività non finanziaria la cui acquisizione o il cui verificarsi costituiva un’operazione coperta programmata ritenuta altamente probabile. |  |  |  |
|  | IFRS 7.24 | L’entità ha fornito separatamente la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. nelle coperture di *fair value*, gli utili o perdite: |  |  |  |
|  |  | i) sugli strumenti di copertura; e |  |  |  |
|  |  | ii) sugli elementi coperti attribuibili al rischio coperto |  |  |  |
|  | IFRS 7.24 | 1. la quota di inefficacia rilevata nell’utile/(perdita) d’esercizio che deriva dalle coperture di flussi di cassa; e |  |  |  |
|  |  | 1. la quota di inefficacia rilevata nell’utile/(perdita) che deriva dalle coperture di investimenti netti in gestioni estere. |  |  |  |
|  |  | *Fair value* |  |  |  |
|  | IFRS 7.25, IFRS 7.29 | L’entità ha indicato, per ogni classe di attività e passività finanziaria il *fair value* di tale classe in modo che sia confrontabile con il suo valore contabile (fatta eccezione per quelli indicati nell’IFRS 7.29). |  |  |  |
|  | IFRS 7.26 | Nell’indicare i *fair value*, l’entità ha raggruppato le attività e le passività finanziarie in classi, ma li compensa soltanto nella misura in cui i loro valori contabili sono compensati nel bilancio. |  |  |  |
|  | IFRS 13.5-7 | Con riferimento alla valutazione del *fair value* (sia nel caso in cui sia rilevato che nel caso in cui sia solo oggetto di informativa) l’entita deve fornire l’informativa richiesta dall’IFRS 13 (vedi punti 221-229). |  |  |  |
|  | IFRS 7.28  IAS 39.AG74-79 | In alcuni casi, un’entità non rileva un utile o una perdita al momento della rilevazione iniziale di un’attività finanziaria o di una passività finanziaria perché il *fair value* non è attestato da un prezzo quotato in un mercato attivo per un’attività o passività identica (ossia un dato di input di Livello 1) né è basato su una tecnica di valutazione che utilizza solo dati di mercati osservabili (vedere paragrafo AG76 dello IAS 39). In tali casi, per ogni classe di attività o passività finanziaria, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. i principi contabili da essa utilizzati nel rilevare nell’utile/(perdita) di esercizio la differenza tra il *fair value* al momento della rilevazione iniziale e il prezzo dell’operazione per riflettere un cambiamento nei fattori (incluso il tempo) che gli operatori di mercato prenderebbero in considerazione per determinare il prezzo dell’attività o della passività (vedere paragrafo AG76(b) dello IAS 39); |  |  |  |
|  |  | 1. la differenza complessiva ancora da rilevare nell’utile/(perdita) all’inizio e alla fine dell’esercizio e la riconciliazione delle variazioni del saldo di detta differenza; |  |  |  |
|  |  | 1. il motivo per cui l’entità ha concluso che il prezzo dell’operazione non era la prova migliore del *fair value*, inclusa una descrizione dell’evidenza a supporto del *fair value*. |  |  |  |
|  | IAS 39. AG76A | Le valutazioni successive di un’attività o passività finanziaria e la successiva rilevazione di utili o perdite sarà coerente con i requisiti dello IAS 39. L’applicazione del paragrafo IAS 39 AG76 può non determinare un utile o una perdita con riferimento alla rilevazione iniziale di un’attività o passività finanziaria (*day one profit*). In tale caso, lo IAS 39 dispone che un utile o una perdita debba essere rilevato dopo la rilevazione iniziale soltanto nella misura in cui esso sia la conseguenza di un cambiamento di un fattore (incluso il tempo) che gli operatori del mercato considererebbero nel determinare un prezzo. |  |  |  |
|  | IFRS 7.29 | L’indicazione del *fair value* non è necessaria:  (a) quando il valore contabile è un’approssimazione ragionevole del *fair value,* per esempio nel caso di strumenti finanziari quali crediti e debiti commerciali a breve termine;  (b) per investimenti in strumenti rappresentativi di capitale che non hanno un prezzo di mercato quotato in un mercato attivo per uno strumento identico (ossia, un input di Livello 1), o derivati correlati a tali strumenti rappresentativi di capitale, che sono valutati al costo secondo quanto previsto dallo IAS 39 poiché il loro *fair value* non può essere valutato attendibilmente; o  (c) per i contratti che contengono un elemento di partecipazione discrezionale (secondo quanto descritto nell’IFRS 4), se il *fair value* di detto elemento non può essere valutato attendibilmente. |  |  |  |
|  | IFRS 7.30 | Nei casi descritti al paragrafo 29(b) e (c) dell’IFRS 7, l’entità ha fornito informazioni per aiutare gli utilizzatori del bilancio ad effettuare le loro valutazioni circa la misura delle possibili differenze tra il valore contabile di tali attività o passività finanziarie e il loro *fair value*, tra cui: |  |  |  |
|  |  | 1. il fatto che per i predetti strumenti il *fair value* non è stato indicato poiché non può essere valutato attendibilmente |  |  |  |
|  |  | 1. la descrizione degli strumenti finanziari, l’indicazione del loro valore contabile e la spiegazione del perché il *fair value* non può essere valutato attendibilmente |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni sul mercato degli strumenti |  |  |  |
|  |  | 1. l’indicazione se e come l’entità ha intenzione di cedere gli strumenti finanziari; e |  |  |  |
|  |  | 1. nel caso in cui siano stati eliminati dal bilancio strumenti finanziari il cui *fair value* precedentemente non poteva essere valutato attendibilmente, deve esserne data informazione, con indicazione: |  |  |  |
|  |  | * del fatto |  |  |  |
|  |  | * del loro valore contabile al momento dell’eliminazione e |  |  |  |
|  |  | * dell’importo dell’utile o della perdita rilevati. |  |  |  |
|  |  | Natura ed estensione dei rischi derivanti dagli strumenti finanziari |  |  |  |
|  | IFRS 7.B6 | Le informazioni richieste dai punti 262-284 devono essere fornite nel bilancio o incorporate con specifico rimando dal bilancio ad un altro prospetto, come ad esempio la relazione sulla gestione od altra relazione degli amministratori, che è disponibile per gli utilizzatori del bilancio negli stessi termini e contestualmente al bilancio. Senza l’informativa incorporata con uno specifico rimando, il bilancio è incompleto. |  |  |  |
|  | IFRS 7.31 | L’entità ha fornito l’informativa che consente agli utilizzatori del bilancio di valutare la natura e l’estensione dei rischi derivanti dagli strumenti finanziari cui l’entità è esposta alla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  |  | Informazioni qualitative |  |  |  |
|  | IFRS 7.33 | Per ogni tipo di rischio derivante dagli strumenti finanziari, l’entità ha fornito l’informativa seguente: |  |  |  |
|  |  | 1. le esposizioni al rischio e come traggono origine; |  |  |  |
|  |  | 1. gli obiettivi, le politiche e i processi per gestire il rischio e i metodi usati per valutare il rischio; e |  |  |  |
|  |  | 1. ogni cambiamento in a) o b) rispetto al periodo precedente. |  |  |  |
|  |  | Informazioni quantitative |  |  |  |
|  | IFRS 7.34 IAS 24.9 | Per ogni tipo di rischio legato agli strumenti finanziari l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. dati quantitativi sintetici sulla propria esposizione al rischio alla data di chiusura dell’esercizio di riferimento basati sulle informazioni a disposizione dei dirigenti con responsabilità strategiche (così come definiti dallo IAS 24) come, ad esempio, il consiglio di amministrazione e l’amministratore delegato |  |  |  |
|  |  | 1. l’informativa di cui ai punti 267-284 nei limiti in cui non è stata fornita al precedente punto a) |  |  |  |
|  |  | 1. le concentrazioni del rischio se non risultano già evidenti dall’informativa fornita ai punti a) e b). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B7 IAS 8.10 | Se l’entità utilizza metodi diversi per la gestione del rischio o di una esposizione, l’entità dà l’informativa basandosi sul metodo od i metodi che sono più attendibili e rilevanti. Lo IAS 8.10 discute il tema dell’attendibilità e rilevanza dell’informativa. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B8 IFRS 7.IG18 | Concentrazioni del rischio sono legate a strumenti finanziari che hanno caratteristiche simili e sono influenzati in modo simile da cambiamenti delle condizioni economiche o di altra natura. L‘identificazione delle concentrazioni di rischio richiede una valutazione tenuto conto delle circostanze specifiche dell’entità (si veda IFRS 7.IG18). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B8 | Con riferimento alla concentrazione dei rischi, l’entità ha fornito l’informativa seguente: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di come la Direzione aziendale ha determinato la concentrazione dei rischi |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle caratteristiche comuni che identificano ogni concentrazione (ad esempio controparti, area geografica, valuta e mercato); e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare delle esposizioni al rischio connesso agli strumenti finanziari con le medesime caratteristiche. |  |  |  |
|  | IFRS 7.35 | Se le informazioni quantitative alla data di chiusura dell’esercizio non sono rappresentative della esposizione ai rischi dell’entità durante il periodo, l’entità fornisce ulteriori informazioni che siano rappresentative. |  |  |  |
|  |  | Informativa minima |  |  |  |
|  |  | Rischio di credito |  |  |  |
|  |  | Si segnala, che con specifico riferimento al rischio di credito dovranno anche essere fornite nelle note al bilancio le informazioni qualitative e quantitative indicate ai precedenti punti 262-266. |  |  |  |
|  | IFRS 7.36 IAS 32.42 | L’entità indica per ogni classe di strumento finanziario: |  |  |  |
|  | IFRS 7.36 IFRS 7.IG22 | 1. l’ammontare che meglio rappresenta la propria esposizione massima al rischio di credito alla data di chiusura dell’esercizio di riferimento senza tener conto delle garanzie detenute o altri strumenti di miglioramento della gestione dei crediti (per esempio accordi per la compensazione che non hanno le caratteristiche per un’esposizione “al netto” in accordo con IAS 32.42), tale informativa non è richiesta nel caso in cui il valore contabile rappresenta l’esposizione massima al rischio di credito |  |  |  |
|  | IFRS 7.36 IFRS 7.IG23-25 | 1. una descrizione delle garanzie detenute o altri strumenti di miglioramento della gestione dei crediti (per esempio una quantificazione della misura in cui le garanzie detenute o gli altri strumenti di miglioramento della gestione dei crediti mitigano il rischio di credito) con riferimento all’importo che meglio rappresenta la massima esposizione al rischio di credito (sia che sia esposto in accordo con il punto a) o rappresentato dal valore contabile dello strumento finanziario) |  |  |  |
|  |  | 1. la qualità creditizia degli strumenti finanziari che non sono né scaduti né svalutati. |  |  |  |
|  | IFRS 7. B9-B10 | Massima esposizione al rischio di credito  L’IFRS 7.36 (a) richiede l’informativa dell’importo che meglio rappresenta la massima esposizione dell’entità al rischio di credito. Per un’attività finanziaria questo è rappresentato tipicamente dal valore lordo contabile al netto di:  a) di ogni importo portato in compensazione in accordo con lo IAS 32; e  b) qualsiasi perdita di valore iscritta in accordo con lo IAS 39.  Le attività che danno origine a rischio di credito e la connessa massima esposizione al rischio di credito includono, ma non sono limitate a :  a) concessione di finanziamenti a clienti ed erogazione di depositi ad altre entità. In questi casi, una massima esposizione al rischio di credito è costituita dal valore contabile delle relative attività finanziarie  b) sottoscrizione di un contratto derivato, ad esempio contratti sui cambi, *interest rate swaps* e derivati di credito. Quando l’attività che ne deriva è valutata al *fair value*, la massima esposizione al rischio di credito alla data di chiusura dell’esercizio sarà uguale al valore contabile  c) concessione di garanzie finanziarie. In questo caso, la massima esposizione al rischio di credito è l’importo massimo che l’entità potrebbe dover pagare se la garanzia fosse escussa, importo che potrebbe essere significativamente maggiore di quello iscritto come passività  d) impegno per un finanziamento che è irrevocabile per la durata del finanziamento o è revocabile solo a seguito di significativi cambiamenti avversi. Se l’emittente non può regolare l’impegno per contanti o con altri strumenti finanziari la massima esposizione al rischio di credito è costituita dall’importo complessivo dell’impegno. Questo poiché è incerto se l’importo di qualsiasi porzione non escussa potrebbe essere escussa in futuro. Questo potrebbe essere significativamente maggiore dell’importo iscritto come passività. |  |  |  |
|  | IAS 32.47 | L’intenzione dell’entità di regolare particolari attività e passività può essere influenzata dalle sue normali politiche aziendali, dalle condizioni dei mercati finanziari e da altre situazioni che possono limitare la capacità di regolare per il loro saldo netto o contemporaneamente. Quando un’entità ha il diritto di compensare ma non intende regolare per il saldo netto, o realizzare l’attività e contemporaneamente estinguere la passività, l’effetto di tale diritto sull’esposizione dell’entità ai rischi di credito è oggetto di informativa secondo quanto previsto dall’IFRS 7.36 (vedi punto 267). |  |  |  |
|  | IAS 32.50 | Quando le attività e le passività finanziarie soggette a un accordo generale di compensazione non vengono compensate, l’effetto dell’accordo sull’esposizione dell’entità al rischio di credito deve essere oggetto di informativa secondo quanto previsto dall’IFRS 7.36 (vedi punto 267). |  |  |  |
|  |  | Attività finanziarie scadute o che hanno subito una riduzione di valore |  |  |  |
|  | IFRS 7.37  IFRS 7.IG28  IFRS 7.IG29 | L’entità ha fornito per ogni classe di attività finanziaria: |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi dell’anzianità delle attività finanziarie che sono scadute alla data di chiusura dell’esercizio di riferimento ma non sono svalutate; |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi delle attività finanziarie che sono state svalutate singolarmente alla data di chiusura dell’esercizio di riferimento, inclusi i fattori che l’entità ha considerato per definire la svalutazione. |  |  |  |
|  |  | Garanzie ed altri strumenti per migliorare la gestione dei crediti |  |  |  |
|  | IFRS 7.38 | Se l’entità a fronte di garanzie detenute o di altri strumenti di miglioramento della gestione dei crediti ottiene nell’esercizio delle attività finanziarie e non finanziarie e tali attività rispettano i requisiti degli IFRS per la loro rilevazione in bilancio, l’entità deve indicare per queste attività alla data di chiusura dell’esercizio di riferimento: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura ed il valore contabile delle attività; |  |  |  |
|  |  | 1. se le attività non sono immediatamente convertibili in cassa, le proprie politiche per dismettere tali attività o per utilizzarle nella propria attività. |  |  |  |
|  |  | Rischio di liquidità |  |  |  |
|  |  | Si segnala, che con specifico riferimento al rischio di liquidità dovranno anche essere fornite nelle note al bilancio le informazioni qualitative e quantitative indicate ai precedenti punti 263-266. |  |  |  |
|  | IFRS 7.39 | L’entità ha fornito la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi delle scadenze per le passività finanziarie diverse dai derivati (inclusi i contratti di garanzia finanziaria) che illustri le scadenze contrattuali residue |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi delle scadenze per le passività finanziarie derivate. |  |  |  |
|  |  | L’analisi delle scadenze deve comprendere le scadenze contrattuali residue di quelle passività finanziarie derivate per le quali le scadenze contrattuali sono essenziali per comprendere la tempistica dei flussi finanziari (si rimanda al paragrafo B11B del medesimo principio contabile). |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di come gestisce il rischio di liquidità inerente ad a) e b). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B10A | L’entità deve presentare un riepilogo di dati quantitativi relativi all’esposizione al rischio di liquidità basato sulle informazioni fornite internamente alla direzione. L’entità deve spiegare come tali dati sono determinati. |  |  |  |
|  | IFRS 7 B11 | L’entità si basa sul proprio giudizio per determinare il numero adeguato di fasce temporali (ad esempio fino a un mese, oltre uno e fino a tre mesi, oltre tre mesi e fino ad un anno e oltre un anno e fino a cinque anni). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11A | Al fine di uniformarsi al paragrafo 39 (a) e (b), l’entità non separa un derivato incorporato da uno strumento finanziario ibrido. Per tale strumento finanziario l’entità applica il paragrafo 39 (a). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11B | L’entità fornisce un’analisi quantitativa delle scadenze per le passività finanziarie derivate che illustri le scadenze contrattuali residue, se le scadenze contrattuali sono essenziali per una comprensione della tempistica dei flussi finanziari (ad esempio uno swap su tassi di interesse con vita residua a 5 anni in una copertura di flussi di cassa di una passività a tasso variabile e tutti gli impegni all’erogazione di finanziamenti). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11C | L’entità presenta un’analisi delle scadenze delle passività finanziarie che illustri le scadenze contrattuali residue per alcune passività finanziarie. In tale informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. quando la controparte ha la possibilità di decidere quando un determinato importo deve essere pagato, la passività viene attribuita al primo periodo utile in cui all’entità può essere richiesto di pagare |  |  |  |
|  |  | 1. quando l’entità si è impegnata a rendere disponibili importi a rate, ogni rata viene imputata al primo periodo in cui l’entità può essere chiamata a pagare |  |  |  |
|  |  | 1. relativamente ai contratti di garanzia finanziaria emessi, l’ammontare massimo della garanzia viene allocato al primo periodo utile in cui la garanzia potrebbe essere escussa. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11D | Gli importi contrattuali illustrati nelle scadenze, come richiesto dal paragrafo 39 (a) e (b), rappresentano i flussi finanziari non attualizzati. |  |  |  |
|  |  | Tali flussi finanziari differiscono dall’importo incluso nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, dato che quest’ultimo è basato sui flussi finanziari attualizzati. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11D | Se l’ammontare dovuto non è fisso, il valore indicato viene determinato con riferimento alle condizioni esistenti alla data di chiusura dell’esercizio. |  |  |  |
|  |  | L’entità descrive come gestisce il rischio di liquidità inerente agli elementi presentati nell’informativa quantitativa richiesta nel paragrafo 39 (a) e (b). |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11E | L’entità espone in bilancio un’analisi delle scadenze delle attività finanziarie detenute per la gestione del rischio di liquidità (es. attività finanziarie che sono prontamente vendibili o da cui ci si attendono flussi di cassa in entrata pari ai flussi di cassa in uscita dalle passività finanziarie), se tale informativa è necessaria per consentire agli utilizzatori del bilancio di valutare la natura e la portata del rischio di liquidità. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B11F | Altri fattori che l’entità potrebbe considerare al fine di fornire l’informativa richiesta al punto 270 (c) riguardano, tra l’altro, il fatto che un’entità:  a) abbia sottoscritto accordi di finanziamento (per esempio su carta commerciale) o altre linee di credito (per esempio, linee di credito stand-by) cui poter accedere per soddisfare esigenze di liquidità  b) detenga depositi presso banche centrali per soddisfare esigenze di liquidità  c) abbia fonti di finanziamento molto differenziate  d) abbia concentrazioni significative di rischio di liquidità nelle proprie attività o nelle fonti di finanziamento  e) abbia processi di controllo interno e piani di emergenza per la gestione del rischio di liquidità  f) abbia strumenti che includono termini di rimborso accelerati (per esempio a seguito di un ribasso del merito creditizio dell’entità)  g) abbia strumenti che potrebbero richiedere la prestazione di garanzie finanziarie (per esempio le chiamate di margine per i derivati)  h) abbia strumenti che consentono a un’entità di decidere se regolare le passività finanziarie consegnando contanti (o altra attività finanziaria) oppure consegnando azioni proprie; o  i) abbia strumenti soggetti ad accordi quadro di compensazione. |  |  |  |
|  |  | L’entità ha fornito l’informativa necessaria per rispettare la richiesta dell’IFRS 7.B11F. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B10A | A meno che le informazioni non siano incluse nell’analisi per scadenze richieste al punto 270 a) o b), l’entità deve indicare il fatto e fornire informazioni che consentono agli utilizzatori del bilancio di valutare la misura in cui tale rischio sui flussi di cassa (o di altre attività finanziarie) in uscita può: |  |  |  |
|  |  | 1. verificarsi significativamente prima delle scadenze indicate in tali date; o |  |  |  |
|  |  | 1. essere di importo significativamente diverso da quelli indicati in tali dati. |  |  |  |
|  |  | Rischio di mercato |  |  |  |
|  |  | Si segnala, che con specifico riferimento al rischio di liquidità dovranno anche essere fornite nelle note al bilancio le informazioni qualitative e quantitative indicate ai precedenti punti 223-226. |  |  |  |
|  |  | Analisi di sensitività |  |  |  |
|  | IFRS 7.40, IFRS 7.41 | A meno che l’entità soddisfi l’IFRS 7.41 (vedi punto successivo 282), l’entità fornisce la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi di sensitività per ogni tipo di rischio di mercato cui l’entità è esposta alla data di chiusura dell’esercizio, con l’evidenza di come l’utile o la perdita ed il patrimonio netto sarebbero stati impattati da variazioni ragionevolmente possibili del relativo rischio alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. i metodi e le ipotesi di base usate nel preparare l’analisi di sensitività; e |  |  |  |
|  |  | 1. i cambiamenti rispetto al periodo precedente nei metodi e nelle ipotesi di base utilizzati, e le ragioni di tali cambiamenti. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B17-21 | **Rischio di mercato-analisi di sensitività**  In accordo con IFRS 7.B3, un’entità decide come aggregare le informazioni per presentare una visione di insieme senza combinare informazioni con caratteristiche diverse circa l’esposizione ai rischi derivanti da contesti significativamente diversi.  Se un’entità è esposta ad un solo tipo di rischio di mercato in un solo contesto economico, l’entità non deve fornire informazioni disaggregate.  a) L’entità deve presentare l’informativa dell’effetto sul risultato e sul patrimonio netto alla data di chiusura dell’esercizio assumendo che un possibile cambiamento delle variabili si sia verificato alla data di chiusura dell’esercizio e che sia stato applicato all’esposizione ai rischi esistenti a quella data. Per esempio, se l’entità ha una passività a tasso variabile alla fine dell’esercizio, l’entità dovrebbe dare l’informativa dell’effetto sull’utile o sulla perdita (ad esempio oneri finanziari) del corrente esercizio se il tasso di interesse fosse variato all’interno di un *range* possibile.  b) L’entità non è obbligata a fornire l’informativa dell’effetto sull’utile o sulla perdita e sul patrimonio netto per ogni variazione entro un intervallo di possibili variazioni delle relative variabili di rischio. E’ sufficiente dare informativa degli effetti delle variazioni al limite dell’intervallo ragionevolmente possibile. |  |  |  |
|  |  | Nel determinare cosa sia una variazione possibile e ragionevole nei relativi rischi variabili, un’entità dovrebbe considerare:  a) il contesto economico in cui l’entità opera. Una variazione possibile ragionevole non include scenari remoti né “*worst case*” o “*stress test*”. Comunque, se il tasso di variazione di un sottostante rischio variabile è stabile, l’entità non deve alterare la scelta della variazione possibile nel rischio variabile. Per esempio, assumendo che il tasso di interesse sia al 5% e l’entità stabilisce che una fluttuazione nel tasso di interesse del +/- 50 punti base è ragionevole. L’entità dovrebbe dare l’informativa dell’effetto sull’utile o sulla perdita e sul patrimonio netto se il tasso di interesse cambiasse dal 4,5% al 5,5%. Nel periodo successivo, il tasso di interesse ha raggiunto il 5,5%. L’entità continua a ritenere che il tasso di interesse possa fluttuare di +/- 50 punti base (poiché il tasso di variazione dei tassi di interesse è stabile). L’entità dovrebbe dare l’informativa dell’effetto sull’utile e sulla perdita o sul patrimonio netto se il tasso di interesse variasse al 5 o al 6%. L’entità non deve necessariamenterivedere la sua valutazione che il tasso di interesse è divenuto significativamente più volatile  b) il quadro temporale di riferimento cui si riferisce la stima. L’analisi di sensitività deve mostrare gli effetti delle variazioni che possono essere considerate ragionevolmente possibili per il periodo fino alla successiva presentazione dell’informativa da parte dell’entità, che è usualmente l’esercizio annuale successivo. |  |  |  |
|  | IFRS 7.41 | L’IFRS 7.41 consente all’entità di usare un’analisi di sensitività che riflette l’interdipendenza tra variabili di rischio, come il VAR (*value at risk*), se utilizza questa analisi per gestire la sua esposizione ai rischi finanziari. Ciò si applica anche se tale metodologia valuta solo il potenziale rischio di perdita e non il potenziale utile. L’entità per soddisfare i requisiti dell’IFRS 7.41 (a) deve dare l’informativa sul tipo di modello di VAR usato (ad esempio se il modello si basa sulla simulazione con metodo Monte Carlo), una spiegazione sulle modalità di funzionamento del modello e sulle principali ipotesi di base (ad esempio periodo e livello di confidenza). L’entità deve fornire anche l’informativa sui periodi osservati e sulle ponderazioni applicate alle osservazioni entro quel periodo, una spiegazione di come le opzioni concordano con i calcoli, e quali volatilità e correlazioni (o in alternativa simulazione di probabilità con metodo Monte Carlo) sono usate.  Un’entità deve fornire l’analisi di sensitività per l’intero business, ma può fornire l’informativa sull’analisi di sensitività per differenti classi di strumenti finanziari. |  |  |  |
|  | IFRS 7.41 | Se l’entità prepara l’analisi di sensitività, come ad esempio il VAR (*Value-at-risk*), che riflette l’interdipendenza tra variabili di rischio (ad esempio tasso di interesse e tasso di cambio) e usa tale metodo per gestire i rischi finanziari, l’entità può usare l’analisi di sensitività al posto dell’analisi di cui all’IFRS 7.40 (vedi punto precedente 281). L’entità in questo caso ha fornito anche la seguente informativa: |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione del metodo usato nel preparare l’analisi di sensitività, e una spiegazione dei principali parametri ed ipotesi sottostanti i dati forniti; e |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione dell’obiettivo del metodo usato e dei limiti che ne potrebbero derivare per le informazioni che non riflettono pienamente il *fair value* delle attività e delle passività. |  |  |  |
|  |  | Rischio di cambio |  |  |  |
|  | IFRS 7.B23 | Per le finalità dell’IFRS 7, i rischi di cambio non derivano da strumenti finanziari di tipo non monetario o da strumenti finanziari denominati nella valuta funzionale. |  |  |  |
|  | IFRS 7.B24 | Un’analisi di sensitività è fornita per ogni valuta a cui l’entità è esposta per un rischio significativo. |  |  |  |
|  |  | Altri rischi di prezzo |  |  |  |
|  | IFRS 7.B25-28 | Altri rischi di prezzo derivano da strumenti finanziari a causa di variazioni, ad esempio, nel prezzo delle materie prime o delle quotazioni azionarie. Per soddisfare i requisiti dell’IFRS 7.40, un’entità deve dare l’informativa dell’effetto di una discesa in uno specifico indice azionario, indice dei prezzi delle materie prime, o altro rischio variabile. Per esempio, se un’entità fornisce garanzie sul valore residuo e tali garanzie sono strumenti finanziari, l’entità fornisce l’informativa sull’incremento o decremento del valore delle attività cui queste garanzie si riferiscono.  Due esempi di strumenti finanziari che originano rischio di prezzo sulle azioni sono costituiti dal possesso di strumenti rappresentativi di capitale di un’altra entità, e un investimento in un trust che detiene investimenti in strumenti di capitale. Altri esempi includono contratti a termine e opzioni per comprare o vendere determinate quantità di strumenti di capitale e swaps che sono indicizzati a prezzi azionari.  Il *fair value* di tali strumenti finanziari è impattato da variazioni nei prezzi di mercato dei sottostanti strumenti di capitale.  In accordo con l’IFRS 7.40 (a), la sensitività dell’utile o della perdita (che deriva, ad esempio, da strumenti classificati al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) o da svalutazioni di attività finanziarie classificate come disponibili per la vendita) è indicata nell’informativa separatamente dalla sensitività del patrimonio netto (che deriva, per esempio da strumenti classificati come disponibili per la vendita).  Gli strumenti finanziari che un’entità classifica come strumenti di patrimonio netto non vengono rivalutati successivamente. Né l’utile o la perdita né il patrimonio netto saranno impattati dalla variazione dei prezzi di tali strumenti di capitale. Pertanto non è richiesta alcuna analisi di sensitività. |  |  |  |
|  |  | Informativa su altri rischi di mercato |  |  |  |
|  | IFRS 7.42 | Quando l’analisi di sensitività fornita in accordo con l’IFRS 7.40-41 (vedi punti 281-284) non rispecchia il rischio inerente uno strumento finanziario (perché, per esempio, l’esposizione alla fine dell’esercizio non riflette l’esposizione durante l’esercizio) l’entità da’ l’informativa di tale fatto e delle ragioni in base alle quali l’entità ritiene che l’analisi di sensitività non sia rappresentativa. |  |  |  |
|  |  | Strumenti con opzioni a vendere ed altri strumenti simili classificati come patrimonio |  |  |  |
|  | IAS 1.80A | Se un’entità ha riclassificato: |  |  |  |
|  |  | 1. uno strumento finanziario con opzione a vendere classificato come strumento di capitale, o |  |  |  |
|  |  | 1. uno strumento che impone all’entità l’obbligo di consegnare ad una terza parte una quota pro-rata delle proprie attività nette solo al momento della liquidazione e lo ha classificato come strumento di capitale tra passività finanziarie e strumenti di capitale, ha indicato: |  |  |  |
|  |  | i) l’importo riclassificato da ed in ogni categoria (passività finanziaria o patrimonio netto) |  |  |  |
|  |  | ii) i tempi della riclassificazione |  |  |  |
|  |  | iii) la ragione della riclassificazione. |  |  |  |
|  | IAS 1.136A | Per strumenti con opzione a vendere classificati come strumenti di capitale, l’entità ha indicato: |  |  |  |
|  |  | 1. dati riepilogativi quantitativi circa l’importo riclassificato a patrimonio netto |  |  |  |
|  |  | 1. gli obiettivi, le politiche ed i processi per la gestione del proprio obbligo di riacquisto o riscatto degli strumenti su richiesta dei beneficiari, includendo eventuali variazioni rispetto all’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. l’uscita di cassa attesa al riscatto o riacquisto di tale classe di strumenti finanziari; e |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni circa come l’uscita di cassa attesa al riscatto o riacquisto è stata determinata. |  |  |  |
|  | IAS 1.138(d) | Se l’entità è un’entità a vita definita, presenterà informazioni relative alla durata della propria vita. |  |  |  |
|  |  | **Compensazione di attività e passività finanziarie** |  |  |  |
|  | IFRS 7.13A | Le informazioni integrative indicate nei successivi punti devono essere fornite nel caso in cui l’entità abbia rilevato strumenti finanziari che:  - sono compensati in conformità al paragrafo 42 dello IAS 32;  - oppure sono soggetti ad accordi-quadro di compensazione esecutivi (”master netting arrangement”) ovvero ad accordi similari, indipendentemente dal fatto che essi siano o meno compensati in conformità al paragrafo 42 dello IAS 32. |  |  |  |
|  | IFRS 7.13B | Un’entità deve fornire un’informativa tale da consentire agli utilizzatori del proprio bilancio di valutare gli effetti reali o potenziali sulla situazione patrimoniale-finanziaria di accordi di compensazione o di diritti di compensazione associati alle attività e passività finanziarie rilevate che rientrano nell’ambito di applicazione del paragrafo 13A. |  |  |  |
|  | IFRS 7.13C | Per soddisfare le finalità di cui al paragrafo 13B, una entità deve indicare (in formato tabellare o in formato diverso se ritenuto più idoneo), le seguenti informazioni quantitative separatamente per le attività e le passività finanziarie rilevate che rientrano nell'ambito di applicazione del paragrafo 13A: |  |  |  |
|  |  | (a) gli importi lordi di tali attività e passività finanziarie rilevate; |  |  |  |
|  |  | (b) gli importi che sono stati compensati in conformità ai criteri esposti nel paragrafo 42 dello IAS 32 nel determinare i saldi netti esposti nel prospetto della situazione patrimoniale e finanziaria; |  |  |  |
|  |  | (c) i saldi netti rilevati nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria; |  |  |  |
|  |  | (d) gli importi soggetti ad accordi-quadro di compensazione esecutivi o ad accordi similari che non sono stati altrimenti contemplati nel paragrafo 13C(b), inclusi: |  |  |  |
|  |  | (i) gli importi relativi a strumenti finanziari rilevati che non soddisfano alcuni o tutti i criteri per la compensazione ai sensi del paragrafo 42 dello IAS 32; e |  |  |  |
|  |  | (ii) gli importi relativi a garanzie reali finanziarie (incluse le garanzie in disponibilità liquide); |  |  |  |
|  |  | (e) il saldo netto risultante dopo aver dedotto gli importi di cui al punto (d) dagli importi di cui al punto (c) riportati in precedenza. |  |  |  |
|  | IFRS 7.13D | L’importo totale indicato per uno strumento in conformità al paragrafo 13C(d) deve essere limitato all’importo di cui al paragrafo 13C(c) per quello stesso strumento. |  |  |  |
|  | IFRS 7.13E | Una entità deve fornire una descrizione dei diritti di compensazione associati alle attività e alle passività finanziarie rilevate dall’entità e soggette ad accordi-quadro di compensazione esecutivi e ad accordi similari che sono indicati in conformità al paragrafo 13C(d), inclusa la natura di tali diritti. |  |  |  |
|  | IFRS 7.13F | Se le informazioni richieste dai paragrafi 13B-13E sono riportate in più note al bilancio, ciascuna nota deve rinviare alle altre note. |  |  |  |
|  |  | **Estinzione di passività finanziarie con strumenti rappresentativi di capitale** |  |  |  |
|  | IFRIC 19.11 | L’entità ha indicato l’utile o la perdita rilevati conformemente ai paragrafi 9 e 10 dell’IFRIC 19 come una voce distinta dell’utile/(perdita) d’esercizio o delle note. |  |  |  |
|  |  | L’IFRIC 19 definisce il trattamento contabile che una entità deve applicare nel caso in cui la rinegoziazione dei termini di una passività finanziaria determini l’emissione di strumenti rappresentativi di capitale in favore di un proprio creditore, al fine di estinguere interamente o parzialmente la stessa passività finanziaria. Essa non definisce il trattamento contabile che deve applicare il creditore. |  |  |  |
|  |  | operazioni in valuta |  |  |  |
|  | IAS 21.51 | I riferimenti alla “valuta funzionale” saranno presi con riferimento alla valuta funzionale della controllante. |  |  |  |
|  | IAS 21.52  IAS 39.9 | L’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo delle differenze di cambio rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio eccetto quelle derivanti dagli strumenti finanziari valutati al *fair value* rilevato nell’utile/(perdita) in conformità allo IAS 39; e |  |  |  |
|  |  | 1. le differenze di cambio nette rilevate nel prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo accumulati in una componente separata di patrimonio netto e una riconciliazione dell’importo di tali differenze di cambio tra l’inizio e la fine dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 21.53 | Quando la moneta di presentazione è diversa dalla valuta funzionale, l’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. tale fatto |  |  |  |
|  |  | 1. la valuta funzionale e |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione per cui usa una diversa moneta di presentazione. |  |  |  |
|  | IAS 21.54 | Quando c’è un cambiamento nella valuta funzionale dell’entità che redige il bilancio o di una gestione estera significativa, l’entità deve fornire le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il fatto; e |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione del cambiamento della valuta funzionale. |  |  |  |
|  | IAS 21.55 | Quando l’entità presenta il suo bilancio in una valuta diversa dalla valuta funzionale, lo ha indicato come conforme agli IFRS solo se rispetta tutte le disposizioni degli IFRS incluso il metodo di traduzione definito dai paragrafi 39 e 42 dello IAS 21, |  |  |  |
|  | IAS 21.57 | Quando l’entità illustra il suo bilancio o altre informazioni finanziarie in una valuta diversa dalla sua valuta funzionale o dalla moneta di presentazione e non sono rispettate le disposizioni dello IAS 21.55, l’entità: |  |  |  |
|  |  | 1. identifica chiaramente tali informazioni come supplementari per distinguerle da quelle conformi agli IFRS |  |  |  |
|  |  | 1. indica la valuta nella quale sono date le informazioni supplementari |  |  |  |
|  |  | 1. indica la sua valuta funzionale e il metodo di traduzione usato per determinare le informazioni supplementari. |  |  |  |
|  |  | INFORMATIVA SULL’ULTIMO TRIMESTRE |  |  |  |
|  | IAS 34.26 | Se la stima di un valore esposto in un periodo intermedio viene modificata in misura rilevante nell’ultimo periodo intermedio dell’esercizio, ma non è pubblicata una separata informativa finanziaria per l’ultimo periodo intermedio, devono essere illustrate le seguenti informazioni in una nota al bilancio annuale di quell’esercizio: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura di tale modifica; e |  |  |  |
|  |  | 1. il valore di tale modifica. |  |  |  |
|  |  | CONTRIBUTI GOVERNATIVI |  |  |  |
|  |  | L’entità deve presentare le seguenti informazioni con riferimento ai contributi pubblici e agli altri tipi di assistenza pubblica: |  |  |  |
|  | IAS 20.39 | 1. il principio contabile adottato per i contributi pubblici |  |  |  |
|  |  | 1. i metodi di presentazione utilizzati nel bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. la natura e l’ammontare dei contributi pubblici rilevati nel bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. l’indicazione delle altre forme di assistenza pubblica delle quali l’entità ha beneficiato direttamente; e |  |  |  |
|  |  | 1. le condizioni non rispettate e altre situazioni di incertezza relative all’assistenza pubblica che siano state contabilizzate. |  |  |  |
|  |  | IPERINFLAZIONE |  |  |  |
|  | IAS 29.39 | Nei bilanci di entità la cui valuta funzionale sia la valuta di un’economica iperinflazionata devono essere indicate le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il fatto che il bilancio e i corrispondenti dati comparativi per gli esercizi precedenti sono stati rideterminati a fronte dei cambiamenti nel potere di acquisto della valuta funzionale e pertanto sono stati definiti nell’unità di misura corrente alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. se il bilancio è redatto in base al criterio dei costi storici o quello dei costi correnti |  |  |  |
|  |  | 1. l’identificazione e il livello dell’indice dei prezzi alla data di chiusura dell’esercizio e i movimenti dell’indice durante l’esercizio corrente ed il precedente. |  |  |  |
|  | IAS 29.9  IAS 29.27  IAS 29.28 | L’utile o la perdita sulla posizione monetaria netta (quale risultato dell’applicazione dello IAS 29.27-28) è stato imputato nell’utile/(perdita) d’esercizio ed illustrato distintamente. |  |  |  |
|  | IAS 1.117 | L’entità fornisce informativa circa i criteri base di valutazione adottati nella preparazione del bilancio (ad esempio applicazione del criterio di riesposizione). |  |  |  |
|  |  | PERDITA PER RIDUZIONE DI VALORE DELLE ATTIVITà |  |  |  |
|  | IAS 36.126 | Sono state fornite le seguenti informazioni per ogni classe di attività: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare delle perdite per riduzione di valore rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio e la voce di bilancio nel quale sono state incluse |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare dei ripristini di valore rilevati nell’utile/(perdita) d’esercizio e la voce di bilancio nel quale sono state incluse |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare delle perdite per riduzione di valore su attività rivalutate rilevato tra le altre componenti di conto economico complessivo nel corso dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare del ripristino di valore su attività rivalutate rilevato tra le altre componenti di conto economico complessivo nel corso dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 36.129, IFRS 8.11 | Se l’entità presenta informativa di settore in accordo con l’IFRS 8 deve fornire per ciascun settore le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare delle perdite per riduzione di valore rilevato nell’utile/(perdita) e nelle altre componenti di conto economico complessivo nel corso dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare del ripristino di valore su attività rivalutate rilevato nell’utile/(perdita) e nelle altre componenti di conto economico complessivo nel corso dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 36.130 | Un’entità deve indicare quanto segue per ciascuna attività (incluso l’avviamento) o unità generatrice di flussi finanziari, per la quale una perdita per riduzione di valore sia stata rilevata o eliminata, durante l’esercizio: |  |  |  |
|  |  | 1. i fatti o le circostanze che hanno portato alla rilevazione o al ripristino della perdita di valore |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare della perdita di valore rilevata o ripristinata |  |  |  |
|  |  | 1. per una singola attività: |  |  |  |
|  |  | * la natura dell’attività; e |  |  |  |
|  |  | * il settore oggetto di informativa al quale l’attività appartiene; |  |  |  |
|  |  | 1. per un’unità generatrice di flussi finanziari: |  |  |  |
|  | IFRS 8.11 | * una descrizione dell’unità generatrice di flussi finanziari (come, per esempio, se sia una linea di prodotto, un impianto, un settore di attività, un settore geografico, un settore oggetto di informativa come definito nell’IFRS 8) |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare della perdita di valore rilevata o ripristinata per classe di attività e per settore oggetto di informativa definito in base all’IFRS 8; e |  |  |  |
|  |  | * se l’aggregazione di attività utilizzate per identificare l’unità generatrice di flussi finanziari è cambiata dall’ultima stima del valore recuperabile dell’unità generatrice di flussi finanziari, l’entità deve descrivere la metodologia corrente e precedente di aggregazione delle attività e le ragioni per cui è cambiato il criterio con cui l’unità generatrice di flussi finanziari è stata identificata |  |  |  |
|  |  | 1. il valore recuperabile dell’attività (unità generatrice di flussi finanziari) e se il valore recuperabile dell’attività (unità generatrice di flussi finanziari) è il suo *fair value* al netto dei costi di dismissione o il suo valore d’uso; |  |  |  |
|  |  | 1. se il valore recuperabile corrisponde al *fair value* al netto dei costi di dismissione, l’entità deve fornire le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | i) il livello della gerarchia del *fair value* (vedere IFRS 13) nel quale è classificata nella sua interezza la valutazione del *fair value* dell’attività (senza considerare se i «costi di dismissione» sono osservabili); |  |  |  |
|  |  | ii) per le valutazioni del *fair value* classificate nei livelli 2 e 3 della gerarchia del *fair value*, una descrizione delle tecniche di valutazione utilizzate per misurare il *fair value* al netto dei costi di dismissione. Se è intervenuto un cambiamento nella tecnica di valutazione, l’entità deve indicare tale cambiamento e le relative motivazioni; e |  |  |  |
|  |  | iii) per le valutazioni del *fair value* classificate nei livelli 2 e 3 della gerarchia del *fair value*, ogni assunto di base su cui la direzione aziendale ha fondato la propria determinazione del *fair value* al netto dei costi di dismissione. Gli assunti di base sono quelli a cui il valore recuperabile dell’attività (o dell’unità generatrice di flussi finanziari) è più sensibile. L’entità deve inoltre indicare i tassi di attualizzazione utilizzati nelle valutazioni correnti e in quelle precedenti, se il *fair value* al netto dei costi di dismissione è misurato utilizzando una tecnica di attualizzazione. |  |  |  |
|  |  | 1. se il valore recuperabile è il valore d’uso, il tasso (i tassi) di attualizzazione utilizzati nella presente stima e nelle stime precedenti (qualora esistano) del valore d’uso. |  |  |  |
|  | IAS 36.131 | L’entità ha dato le seguenti informazioni in merito alle perdite complessive per riduzione di valore e ai ripristini complessivi di perdite per riduzione di valore riconosciuti nel corso dell’esercizio per i quali non è stata data informativa in conformità allo IAS 36.130 (vedi punto precedente): |  |  |  |
|  |  | 1. le principali classi di attività interessate dalle perdite per riduzione di valore (ripristini di perdite per riduzione di valore) per le quali non è fornita alcuna informazione; e |  |  |  |
|  |  | 1. i principali fatti e circostanze che hanno portato alla rilevazione (ripristino) di tali perdite per riduzione di valore. |  |  |  |
|  | IAS 36.132 | L’entità è incoraggiata ad indicare i presupposti fondamentali utilizzati per valutare il valore recuperabile delle attività (unità generatrici di flussi finanziari) nel corso dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 36.134 | Un’entità deve fornire le informazioni richieste da (a)-(f) per ogni unità (gruppo di unità) generatrice di flussi finanziari per la quale il valore contabile dell’avviamento o delle attività immateriali con vita utile indefinita attribuito a tale unità (gruppo di unità) è significativo rispetto al valore contabile totale dell’avviamento o delle attività immateriali con vita utile indefinita dell’entità: |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile dell’avviamento allocato all’unità (o gruppo di unità) |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile dell’attività immateriale a vita utile indefinita allocato all’unità (o gruppo di unità) |  |  |  |
|  |  | 1. il criterio utilizzato per determinare il valore recuperabile dell’unità (gruppo di unità), (ossia il valore d’uso o il *fair value* al netto dei costi di dismissione); |  |  |  |
|  |  | 1. se il valore recuperabile dell’unità (gruppo di unità) si basa sul valore d’uso: |  |  |  |
|  |  | i) ciascun assunto di base su cui la direzione aziendale ha fondato le proiezioni dei flussi finanziari per il periodo oggetto di budget/previsioni più recenti. Gli assunti di base sono quelli a cui il valore recuperabile dell’unità (gruppo di unità) è più sensibile; |  |  |  |
|  |  | ii) una descrizione dell’approccio del management nel determinare il valore (i) assegnato a ogni ipotesi determinante, se questo valore (i) riflette l’esperienza passata o, se appropriato, è coerente con fonti esterne di informazione e, se non lo è, come e perché differisce dalla passata esperienza o da fonti di informazioni esterne |  |  |  |
|  |  | iii) il periodo su cui il management ha definito le proiezioni dei flussi finanziari fondate sui budget/previsioni approvati e, nel caso in cui si sia utilizzato per l’unità generatrice di flussi finanziari (o gruppi di unità) un periodo superiore ai cinque anni, una spiegazione dei motivi che giustificano l’utilizzo di tale periodo più lungo; |  |  |  |
|  |  | iv) il tasso di crescita utilizzato per estrapolare le proiezioni dei flussi finanziari superiori al periodo coperto dai più recenti budget/previsioni, e |  |  |  |
|  |  | v) le motivazioni che giustificano l’utilizzo di un tasso di crescita superiore al tasso di crescita medio della produzione, dei settori industriali, del paese o dei paesi in cui l’entità è operativa, o del mercato a cui l’unità (o gruppi di unità) si rivolge; e |  |  |  |
|  |  | vi) il tasso (i) di attualizzazione applicato (i) alle proiezioni dei flussi finanziari |  |  |  |
|  |  | 1. se il valore recuperabile dell’unità (gruppo di unità) si basa sul *fair value* al netto dei costi di dismissione, la tecnica di valutazione utilizzata per valutare il *fair value* al netto dei costi di dismissione. Un’entità non deve fornire le informazioni integrative richieste dall’IFRS 13. Se il *fair value* al netto dei costi di dismissione non è valutato utilizzando un prezzo quotato per una unità (gruppo di unità) identica, devono inoltre essere indicate le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | i) ogni assunto di base su cui la direzione aziendale ha fondato la sua valutazione del *fair value* al netto dei costi di dismissione. Gli assunti di base sono quelli a cui il valore recuperabile dell’unità (gruppo di unità) è più sensibile; |  |  |  |
|  |  | ii) una descrizione dell’approccio del management nel determinare il valore (i) assegnato a ogni ipotesi determinante, se questo valore (i) riflette l’esperienza passata o, se appropriato, è coerente con fonti esterne di informazione e, se non lo è, come e perché differisce dalla passata esperienza o da fonti esterne di informazioni; |  |  |  |
|  |  | (iiA) il livello della gerarchia del *fair value* (vedere IFRS 13) nel quale è classificata nella sua interezza la valutazione del *fair value* (senza considerare l’osservabilità dei ‘costi di dismissione’); |  |  |  |
|  |  | (iiB) se è intervenuto un cambiamento nella tecnica di valutazione, tale cambiamento e le rispettive motivazioni. |  |  |  |
|  | IAS 36.134(e) | Se il *fair value* al netto dei costi di dismissione è valutato utilizzando le proiezioni dei flussi di cassa attualizzati, sono state fornite anche le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | i) il periodo di riferimento lungo il quale il management ha proiettato i flussi di cassa |  |  |  |
|  |  | ii) il tasso di crescita utilizzato per estrapolare le proiezioni dei flussi di cassa; e |  |  |  |
|  |  | iii) i tassi di sconto applicati alle proiezioni dei flussi di cassa. |  |  |  |
|  |  | 1. se un cambiamento, ragionevolmente possibile, delle ipotesi determinanti su cui il *management* ha basato la determinazione del valore recuperabile dell’unità (o i gruppi di unità), può far si che il valore contabile dell’unità diventi superiore al suo valore recuperabile, sono stati indicati: |  |  |  |
|  |  | i) l’eccedenza del valore recuperabile dell’unità (o gruppo di unità) rispetto al valore contabile |  |  |  |
|  |  | ii) il valore assegnato alle ipotesi determinanti; e |  |  |  |
|  |  | iii) l’importo a cui il valore assegnato alle ipotesi determinanti deve rettificarsi, dopo aver assorbito eventuali effetti conseguenti a tale cambiamento sulle altre variabili utilizzate per valutare il valore recuperabile dell’unità (o gruppo di unità) affinché il valore recuperabile dell’unità (o gruppo di unità) sia pari al valore contabile. |  |  |  |
|  | IAS 36.135 | Qualora alcuni o tutti i valori contabili dell’avviamento o di attività immateriali a vita utile indefinita siano allocati su più unità generatrici di flussi finanziari (o gruppi di unità) e l’ammontare così allocato su ogni unità (o gruppi di unità) non è significativo in confronto al valore contabile complessivo dell’avviamento o di altra attività immateriale a vita utile indefinita, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. tale fatto; e |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile aggregato dell’avviamento o di attività immateriali a vita utile indefinita allocato a tali unità (o gruppi di unità). |  |  |  |
|  | IAS 36.135 | Se il valore recuperabile di ognuna di queste unità (o i gruppi di unità) è basato sulle stesse ipotesi determinanti e il valore contabile aggregato dell’avviamento o di attività immateriali a vita utile indefinita allocato su tali unità è significativo in confronto al valore contabile complessivo dell’avviamento o di altra attività immateriale a vita utile indefinita, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. tale fatto |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile aggregato dell’avviamento allocato a tali unità (o gruppi di unità) |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile aggregato delle attività immateriali a vita utile indefinita allocato a tali unità (o gruppi di unità) |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle ipotesi determinanti |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’approccio del management nel determinare il valore (i) assegnato a ogni ipotesi determinante, se questo valore (i) riflette l’esperienza passata o, se appropriato è coerente con fonti esterne di informazione e, se non lo è, come e perché differisce dalla passata esperienza o da fonti esterne di informazioni; e |  |  |  |
|  |  | 1. se un cambiamento, ragionevolmente possibile, delle ipotesi determinanti su cui il *management* ha basato la determinazione del valore recuperabile dell’unità (o i gruppi di unità), può far si che il valore contabile aggregato delle unità diventi superiore al loro valore recuperabile aggregato: |  |  |  |
|  |  | i) l’eccedenza del valore recuperabile aggregato delle unità (o gruppo di unità) rispetto al valore contabile aggregato |  |  |  |
|  |  | ii) il valore assegnato alle ipotesi determinanti; e |  |  |  |
|  |  | iii) l’importo a cui il valore assegnato alle ipotesi determinanti deve rettificarsi, dopo aver assorbito eventuali effetti conseguenti a tale cambiamento sulle altre variabili utilizzate per valutare il valore recuperabile aggregato dell’unità (o gruppo di unità) affinché il valore recuperabile dell’unità (o gruppo di unità) sia pari al valore contabile aggregato. |  |  |  |
|  |  | imposte sul reddito |  |  |  |
|  | IAS 12.78 | Quando le differenze di cambio su passività o attività fiscali estere differite sono esposte nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) e delle altre componenti di conto economico complessivo, tali differenze possono essere classificate come oneri (proventi) fiscali differiti se tale esposizione è considerata essere la migliore per gli utilizzatori del bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 12.79 IAS 12.80 | I seguenti principali componenti degli oneri (proventi) fiscali sono stati indicati separatamente: |  |  |  |
|  |  | 1. oneri (proventi) per imposte correnti |  |  |  |
|  |  | 1. eventuali rettifiche rilevate nell’esercizio per imposte correnti relative a esercizi precedenti |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli oneri (proventi) fiscali differiti relativi all’emersione e all’annullamento di differenze temporanee |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli oneri (proventi) fiscali differiti relativi a cambiamenti nell’aliquota fiscale o all’imposizione di nuove tasse |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare del beneficio derivante da una perdita fiscale, da un credito d’imposta o da una differenza temporanea di un esercizio precedente, non rilevati in precedenza, e utilizzati per ridurre l’onere fiscale corrente |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare del beneficio derivante da una perdita fiscale, da un credito d’imposta o da una differenza temporanea di un esercizio precedente, non rilevati in precedenza, e utilizzati per ridurre l’onere fiscale differito |  |  |  |
|  | IAS 12.56 | 1. l’onere fiscale differito derivante dalla svalutazione, o l’annullamento di una svalutazione precedente, di un’attività fiscale differita quando non sia più probabile che sia realizzabile un reddito imponibile sufficiente per consentire che sia utilizzato il beneficio di parte o di tutta quella attività fiscale differita; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare di oneri (proventi) fiscali relativi a quei cambiamenti di principi contabili o errori inclusi nella determinazione dell’utile/( perdita) d’esercizio secondo quanto previsto dallo IAS 8, poiché non possono essere contabilizzati retroattivamente. |  |  |  |
|  | IAS 12.81 | Le seguenti informazioni sono state date separatamente: |  |  |  |
|  |  | 1. il valore complessivo delle imposte correnti e differite relative a voci addebitate o accreditate direttamente nel patrimonio netto, nonché le imposte sul reddito relative ad ogni voce delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione del rapporto tra gli oneri (proventi) fiscali e l’utile in una o entrambe le seguenti forme: |  |  |  |
|  |  | * una riconciliazione numerica tra gli oneri (proventi) fiscali e il prodotto dell’utile contabile moltiplicato per l’aliquota fiscale applicabile, indicando anche il criterio con il quale è determinata l’aliquota fiscale applicabile; o |  |  |  |
|  |  | * una riconciliazione numerica tra l’aliquota fiscale media effettiva e l’aliquota fiscale applicabile, indicando anche il criterio con il quale è determinata l’aliquota fiscale applicabile |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione delle modifiche dell’aliquota fiscale applicabile comparata con quella dell’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. relativamente alle differenze temporanee deducibili delle perdite fiscali non utilizzate e dei crediti di imposta inutilizzati per i quali, nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, non è rilevata l’attività fiscale differita: |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare; e |  |  |  |
|  |  | * la data di scadenza, qualora esista. |  |  |  |
|  | IAS 12.39 | 1. l’ammontare complessivo delle differenze temporanee riferibili a investimenti finanziari in società controllate, filiali e società collegate, e a partecipazioni in *joint venture*, per le quali non è stata rilevata una passività fiscale differita |  |  |  |
|  |  | 1. con riferimento a ciascun tipo di differenza temporanea e a ciascun tipo di perdite fiscali non utilizzate e crediti di imposta inutilizzati: |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare delle attività e delle passività per imposte differite rilevate nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria per ciascun esercizio presentato |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare dei proventi od oneri fiscali differiti rilevati nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) e delle altre componenti di conto economico complessivo, se questo non risulta evidente dalle variazioni degli importi rilevati nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria |  |  |  |
|  |  | 1. con riferimento ad attività operative cessate, l’onere fiscale relativo a: |  |  |  |
|  |  | * la plusvalenza o la minusvalenza derivante dalla cessazione; e |  |  |  |
|  |  | * l’utile o la perdita derivante dalle attività operative cessate del periodo, insieme agli importi corrispondenti per ciascun esercizio precedente presentato; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli effetti fiscali, ai fini delle imposte sul reddito, dei dividendi la cui distribuzione ai soci della società sia stata proposta o dichiarata prima dell’approvazione del bilancio, ma per i quali non sia stata rilevata una passività in bilancio |  |  |  |
|  | IAS 12.68  IAS 12.32A | Se a seguito di un’aggregazione aziendale l’entità deve rilevare un’attività per imposte differite dopo la data di acquisizione, in quanto il criterio di realizzabilità delle stesse è verificato successivamente:  - se il momento della rilevazione ricade nel periodo di valutazione, ed è dovuto a nuove informazioni riguardanti i fatti e le circostanze che esistevano alla data di acquisizione, le attività per imposte differite vanno rilevate con contropartita la riduzione dell’avviamento relativo all’acquisizione. Se il valore contabile dell’avviamento è pari a zero, le residue attività per imposte differite saranno rilevate con contropartita l’utile/(perdita) d’esercizio.  - in tutti gli altri casi le attività per imposte differite saranno rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio.  Se in un’aggregazione aziendale si genera un’attività fiscale differita come conseguenza della rilevazione iniziale dell’avviamento (quando il valore contabile dell’avviamento è inferiore alla sua base imponibile), questa dovrebbe essere rilevata come componente della contabilizzazione dell’aggregazione aziendale nella misura in cui è probabile che saranno disponibili redditi imponibili rispetto a cui potranno essere utilizzate le differenze temporanee deducibili. |  |  |  |
|  |  | L’entità ha indicato: |  |  |  |
|  | IAS  12.81 (j) | 1. se un’aggregazione aziendale in cui l’entità è l’acquirente causa una variazione nell’importo rilevato per le imposte differite pre-acquisizione, l’importo di tale variazione |  |  |  |
|  | IAS  12.81 (k) | 1. se le imposte differite attive acquisite nell’aggregazione aziendale non sono rilevate alla data di acquisizione ma sono rilevate dopo la data di acquisizione una descrizione dell’evento o cambiamento nelle circostanze che hanno causato la rilevazione delle imposte differite attive. |  |  |  |
|  | IAS 12.87 | Lo IAS 12.87, considerando il fatto che potrebbe non essere fattibile calcolare l’ammontare delle passività fiscali differite non rilevate derivanti da investimenti in società controllate, filiali e società collegate, e da partecipazioni in *joint venture* (si veda IAS 12.39), richiede che sia fornito come minimo l’ammontare complessivo delle differenze temporanee sottostanti.  L’indicazione degli importi delle passività fiscali differite non contabilizzate, se fattibile, è comunque incoraggiata. |  |  |  |
|  | IAS 12.82 | Quando (1) l’utilizzazione dell’attività fiscale differita dipende da redditi imponibili futuri eccedenti i profitti derivanti dall’annullamento delle differenze temporanee imponibili esistenti e (2) l’entità ha subito una perdita nell’esercizio corrente o in quello precedente nell’ordinamento fiscale al quale si riferisce l’attività fiscale differita, l’entità indica: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo di un’attività fiscale differita e |  |  |  |
|  |  | 1. la natura degli elementi che ne giustificano la sua rilevazione. |  |  |  |
|  | IAS 12.82A | In alcuni ordinamenti, le imposte sul reddito sono dovute in base a una maggiore o minore aliquota se l’utile netto o gli utili portati a nuovo sono, in parte o del tutto, distribuiti ai soci dell’entità. In altri ordinamenti, le imposte sul reddito possono essere dovute o chieste a rimborso se l’utile netto o gli utili portati a nuovo sono, in parte o del tutto, distribuiti ai soci dell’entità. In tali casi, l’entità ha indicato: |  |  |  |
|  | IAS 12.87A | 1. la natura dei potenziali effetti fiscali, in termini di imposte sul reddito, che potrebbero scaturire dal pagamento dei dividendi ai soci, incluse le caratteristiche rilevanti del sistema fiscale per quanto concerne le imposte sul reddito, e i fattori che influiranno sull’ammontare dei potenziali effetti fiscali, dei dividendi |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare totale dei potenziali effetti fiscali, in termini di imposte sul reddito, se concretamente determinabile |  |  |  |
|  |  | 1. qualunque altro potenziale effetto fiscale, in termini di imposte sul reddito, ancorché concretamente determinabile. |  |  |  |
|  | IAS 12.87B | In alcuni casi, l’ammontare totale dei potenziali effetti fiscali, in termini di imposte sul reddito, derivanti dalla distribuzione dei dividendi ai soci, non è concretamente quantificabile. Ciononostante, anche in tali casi, alcune parti dell’ammontare totale possono essere facilmente determinabili. Per esempio: |  |  |  |
|  |  | 1. se in un gruppo consolidato, una controllante e alcune sue controllate (1) hanno pagato imposte sul reddito ad un’aliquota fiscale più elevata, sugli utili non distribuiti ed (2) sono a conoscenza dell’ammontare che verrebbe rimborsato al momento della distribuzione ai soci dei dividendi futuri da utili consolidati portati a nuovo, l’entità ha indicato l’ammontare rimborsabile |  |  |  |
|  |  | 1. se applicabile, l’entità deve anche dare informazioni in merito all’esistenza di potenziali effetti fiscali addizionali, in termini di imposte sul reddito, non concretamente determinabili, e |  |  |  |
|  |  | 1. nel bilancio separato della controllante, se esistente, l’informazione dei potenziali effetti fiscali dei dividendi, in termini di imposte sul reddito, è relativa agli utili non distribuiti della controllante. |  |  |  |
|  | IAS 12.88  IAS 37.86 | L’entità ha indicato eventuali passività e attività potenziali connesse ad aspetti fiscali secondo quanto previsto dallo IAS 37*.* |  |  |  |
|  | IAS 12.88  IAS 10.22 | Passività e attività potenziali possono emergere, per esempio, da un contenzioso non risolto con le autorità fiscali. Analogamente, quando entrano in vigore o sono annunciate modifiche delle aliquote fiscali o della normativa fiscale dopo chiusura dell’esercizio, l’entità deve indicare gli effetti significativi di quelle variazioni sulle sue attività e passività fiscali correnti e differite. |  |  |  |
|  |  | ATTIVITà IMMATERIALI |  |  |  |
|  | IAS 38.118 | Per ogni classe di attività immateriale, distinguendo quelle generate internamente dalle altre attività immateriali, sono state fornite le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. se sono a vita utile definita o indefinita e, se definita, la vita utile o il tasso di ammortamento utilizzato |  |  |  |
|  |  | 1. il periodo di ammortamento e il metodo di ammortamento utilizzato per le attività immateriali a vita utile definita |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile lordo e l’ammortamento accumulato (insieme alle perdite per riduzione di valore accumulate): |  |  |  |
|  |  | i) all’inizio dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | ii) alla fine dell’esercizio. |  |  |  |
|  |  | 1. la voce (voci) del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo in cui è incluso l’ammortamento delle attività immateriali |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione del valore contabile all’inizio e alla fine dell’esercizio che mostri: |  |  |  |
|  |  | i) gli incrementi, indicando separatamente quelli derivanti dallo sviluppo interno, quelli acquisiti separatamente e quelli acquisiti tramite aggregazioni aziendali |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | ii) le attività classificate come possedute per la vendita o incluse in un gruppo da dismettere classificato come posseduto per la vendita in conformità all’IFRS 5 e altre dismissioni |  |  |  |
|  | IAS 36.126 IAS 38.75  IAS 38.85  IAS 38.86 | iii) gli aumenti o le diminuzioni avvenute nel corso dell’esercizio dovute a rivalutazioni in base allo IAS 38.75, IAS 38.85 e IAS 38.86 e (qualora esistano) alle perdite per riduzione di valore rilevate o eliminate contabilmente tra le altre componenti di conto economico complessivo secondo le disposizioni dello IAS 36 |  |  |  |
|  | IAS 36.126 | iv) le perdite per riduzione di valore (qualora esistano) rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio secondo le disposizioni dello IAS 36 |  |  |  |
|  | IAS 36.126 | v) il ripristino delle perdite per riduzione di valore (qualora esistano) rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio secondo le disposizioni dello IAS 36 |  |  |  |
|  |  | vi) l’ammortamento rilevato nel corso dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | vii) le differenze nette di cambio derivanti dalla conversione del bilancio nella moneta di presentazione, e dalla traduzione di una gestione estera nella moneta di presentazione del bilancio dell’entità; e |  |  |  |
|  |  | viii) le altre variazioni di valore contabile avvenute nel corso dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 38.122 | Il bilancio contiene le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. per un’attività immateriale per cui si presume una vita utile indefinita, il valore contabile di tale attività e le ragioni che supportano tale presunzione |  |  |  |
|  |  | 1. nel fornire queste motivazioni, l’entità deve descrivere i fattori che hanno svolto un ruolo significativo nel determinare, come indefinita, la vita utile dell’attività |  |  |  |
|  |  | 1. per ciascuna singola attività immateriale che risulta rilevante per il bilancio dell’entità: |  |  |  |
|  |  | * una descrizione |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile; e |  |  |  |
|  |  | * il periodo di ammortamento residuo. |  |  |  |
|  | IAS 38.44 | 1. per le attività immateriali acquisite attraverso contributi pubblici e inizialmente contabilizzate al *fair value*: |  |  |  |
|  |  | * il *fair value* inizialmente rilevato per queste attività |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile; e |  |  |  |
|  |  | * se sono valutate dopo la rilevazione iniziale secondo il modello del costo o il modello della rideterminazione del valore. |  |  |  |
|  |  | 1. l’esistenza e il valore contabile di attività immateriali di cui il titolo di proprietà è limitato e il valore contabile delle attività immateriali vincolate come garanzia di passività; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli accordi contrattuali per l’acquisizione di attività immateriali. |  |  |  |
|  |  | Attività immateriali rivalutate |  |  |  |
|  | IAS 38.124 | Se le attività immateriali sono iscritte a valori rideterminati, l’entità ha evidenziato le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. per classe di attività immateriali: |  |  |  |
|  |  | * la data effettiva della rideterminazione |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile delle attività immateriali rideterminate; e |  |  |  |
|  | IAS 38.74 | * il valore contabile che sarebbe stato rilevato nel bilancio se le attività immateriali rideterminate fossero state iscritte usando il modello del costo, paragrafo IAS 38.74 |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo della riserva di rivalutazione (surplus) che fa riferimento alle attività immateriali all’inizio e alla fine dell’esercizio, indicando i cambiamenti avvenuti nel corso dell’esercizio e qualsiasi limitazione relativa alla distribuzione ai soci; e |  |  |  |
|  | IFRS 13.5-7 | 1. le informazioni sulla valutazione del *fair value* richieste dall’IFRS 13 (vedi punti 223 – 231). |  |  |  |
|  |  | Ricerca e sviluppo |  |  |  |
|  | IAS 38.126 | L’entità ha evidenziato gli importi complessivi delle spese di ricerca e sviluppo rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio. |  |  |  |
|  |  | Altre informazioni |  |  |  |
|  | IAS 38.128 | L’entità è incoraggiata a dare le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di tutte le attività immateriali totalmente ammortizzate che sono ancora in uso; e |  |  |  |
|  |  | 1. una breve descrizione delle attività immateriali significative controllate dall’entità ma non rilevate come attività poiché non soddisfano le condizioni per la rilevazione previste dello IAS 38 poiché acquistate o generate prima che la versione dello IAS 38 emessa nel 1998 divenisse effettiva. |  |  |  |
|  |  | Avviamento |  |  |  |
|  | IFRS 3.B67(d) | L’entità fornisce informazioni tali da consentire agli utilizzatori del suo bilancio di valutare le variazioni del valore contabile dell’avviamento nel corso dell’esercizio, indicando una riconciliazione del valore contabile dell’avviamento all’inizio e alla fine dell’esercizio, riportando separatamente: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare lordo e le perdite per riduzione di valore cumulate all’inizio dell’esercizio |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. l’andamento dell’avviamento rilevato nel corso dell’esercizio ad eccezione dell’avviamento incluso in un gruppo in dismissione che, all’atto all’acquisizione, soddisfi i criteri per essere classificato come posseduto per la vendita, secondo quanto previsto dall’IFRS 5 |  |  |  |
|  |  | 1. le rettifiche derivanti dalla rilevazione successiva di attività per imposte differite nel corso dell’esercizio |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. l’avviamento incluso in un gruppo in dismissione classificato come posseduto per la vendita, secondo quanto previsto dall’IFRS 5 e l’avviamento eliminato contabilmente nel corso dell’esercizio senza essere stato precedentemente incluso in un gruppo in dismissione classificato come posseduto per la vendita |  |  |  |
|  |  | 1. le perdite per riduzione di valore rilevate nel corso dell’esercizio come previsto dallo IAS 36 |  |  |  |
|  |  | 1. le differenze nette di cambio verificatesi nell’esercizio come previsto dallo IAS 21 |  |  |  |
|  |  | 1. altre modifiche apportate ai valori contabili nel corso dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare lordo e le perdite per riduzione di valore cumulate alla fine dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 36.133 | Qualora l’iniziale allocazione dell’avviamento, acquisito in un’aggregazione aziendale, fosse incompleta alla data di chiusura dell’esercizio e pertanto l’avviamento non risultasse allocato a un’unità (gruppo di unità) generatrice di flussi finanziari, l’entità ha indicato: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare dell’avviamento non allocato; e |  |  |  |
|  |  | 1. le ragioni per cui tale avviamento rimane non allocato. |  |  |  |
|  |  | RIMANENZE |  |  |  |
|  | IAS 2.36 | Sono state date le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. i principi contabili adottati nella valutazione delle rimanenze, incluso il metodo di determinazione del costo usato (per esempio, FIFO o Costo medio ponderato) |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile complessivo delle rimanenze e il valore contabile distinto per classi che risultano significative per l’entità. |  |  |  |
|  | IAS 2.37 | Classificazioni comuni delle rimanenze sono merce posseduta per la vendita, merce impiegata nei processi produttivi, materie prime, semilavorati e prodotti finiti. Le rimanenze di un servizio possono essere descritte come lavori in corso. |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile delle rimanenze iscritte al loro *fair value* al netto dei costi di vendita; |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare delle rimanenze rilevato come costo nell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare di ogni svalutazione delle rimanenze rilevato come un costo nell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare di eventuali storni di svalutazioni rilevate come riduzione dell’ammontare delle rimanenze rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. le circostanze o i fatti che hanno portato allo storno di una svalutazione di rimanenze; e |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile delle rimanenze impegnate a garanzia di passività. |  |  |  |
|  |  | INVESTIMENTI IMMOBILIARI |  |  |  |
|  | IAS 40.74 | L’informativa indicata nei punti da 292 a 296 si applica in aggiunta a quella dello IAS 17 *Leasing*. In conformità allo IAS 17, il proprietario di un investimento immobiliare fornisce l’informativa del locatore in merito alle operazioni di *leasing* nei quali è coinvolto. In conformità allo IAS 17 un’entità che detiene un investimento immobiliare come *leasing* operativo o finanziario deve dare l’informativa dei locatari per le operazioni di *leasing* finanziario e dei locatori per ogni operazione di *leasing* operativo nel quale è coinvolto. |  |  |  |
|  |  | Contabilizzazione al *fair value* e al costo |  |  |  |
|  | IAS 40.75 | L’entità ha dato le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. se applica il modello di contabilizzazione al *fair value* o al costo |  |  |  |
|  |  | 1. se applica il modello di contabilizzazione al *fair value*, se e in quale circostanza, gli immobili detenuti con leasing operativi sono classificati e contabilizzati come investimenti immobiliari |  |  |  |
|  | IAS 40.14 | 1. quando la classificazione risulta difficoltosa, i criteri definiti per distinguere un investimento immobiliare da un immobile ad uso del proprietario e da un immobile posseduto per la vendita nel normale svolgimento dell’attività dell’entità |  |  |  |
|  | IFRS 13.5-7 | 1. le informazioni sulla valutazione del *fair value* richieste dall’IFRS 13 (vedi punti 221 - 229) |  |  |  |
|  |  | 1. la misura in cui il *fair value* dell’investimento immobiliare (iscritto o indicato nell’informativa di bilancio) si basa su di una stima effettuata da un perito in possesso di riconosciute e pertinenti qualifiche professionali e con una recente esperienza nella localizzazione e nella tipologia dell’investimento immobiliare oggetto della valutazione |  |  |  |
|  |  | 1. se non ci sono tali valutazioni da parte di un perito indipendente questo fatto deve essere indicato |  |  |  |
|  |  | 1. gli importi rilevati nell’utile/(perdita) d’esercizio per: |  |  |  |
|  |  | * ricavi per canoni derivanti da investimenti immobiliari |  |  |  |
|  |  | * costi operativi diretti connessi all’operazione (incluse le riparazioni e la manutenzione) derivanti dall’investimento immobiliare che ha prodotto ricavi da canoni di locazione nel corso dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | * costi operativi diretti connessi all’operazione (incluse riparazioni e manutenzione) derivanti dall’investimento immobiliare che non ha prodotto ricavi da canoni di locazione nel corso dell’esercizio |  |  |  |
|  | IAS 40.32C | * la variazione complessiva del *fair value* rilevata nell’utile/(perdita) d’esercizio sulla vendita di un investimento immobiliare da un gruppo di attività per il quale è utilizzato il modello del costo ad un gruppo per il quale è utilizzato il modello del *fair value* (vedi IAS 40.32C); e |  |  |  |
|  |  | 1. l’esistenza e gli importi dovuti a restrizioni sulla realizzabilità degli investimenti immobiliari o sul pagamento di ricavi e incassi connessi alla dismissione; e |  |  |  |
|  |  | 1. obbligazioni contrattuali per l’acquisizione, costruzione o sviluppo di investimenti immobiliari o per riparazioni, manutenzioni o migliorie. |  |  |  |
|  |  | Contabilizzazione al *fair value* |  |  |  |
|  | IAS 40.76 | Se l’entità applica la contabilizzazione al *fair value* ha esposto una riconciliazione del valore contabile dell’investimento immobiliare tra l’inizio e la fine dell’esercizio che presenti le seguenti indicazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. incrementi, con separata evidenziazione degli incrementi risultanti da acquisizioni e quelli risultanti dalla capitalizzazione di spese sostenute successivamente |  |  |  |
|  |  | 1. incrementi risultanti da acquisizioni avvenute tramite aggregazioni aziendali; |  |  |  |
|  |  | 1. attività classificate come beni detenuti per la vendita o inclusi in gruppi in dismissione classificati come detenuti per la vendita in conformità all’IFRS 5 e altre dismissioni |  |  |  |
|  |  | 1. proventi od oneri netti derivanti da rettifiche del *fair value* |  |  |  |
|  |  | 1. differenze nette di cambio derivanti dalla conversione del bilancio di una entità economica estera in una diversa moneta di presentazione e altre conversioni di operazioni in valuta nella moneta di presentazione del bilancio dell’entità |  |  |  |
|  |  | 1. cambiamenti di destinazione da od a rimanenze e immobili a uso del proprietario; e |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. altre variazioni. |  |  |  |
|  | IAS 40.77 | Quando una valutazione di un investimento immobiliare viene significativamente rettificata ai fini del bilancio, l’entità ha fornito una riconciliazione fra la valutazione ottenuta e quella rettificata inclusa nel bilancio e ha mostrato distintamente: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare complessivo rilevato di impegni di *leasing* non iscritti che sono stati retro locati |  |  |  |
|  |  | 1. qualunque altra rettifica significativa. |  |  |  |
|  | IAS 40.78 | Nei casi eccezionali in cui l’entità abbia optato per la valutazione degli investimenti immobiliari al *fair value*, ma lo stesso non sia valutabile in modo attendibile, e l’entità rileva l’investimento immobiliare al costo in accordo con quanto previsto dallo IAS 16 sono state riportate le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  | 1. la riconciliazione richiesta dallo IAS 40.76, sopra indicata (vedi punto 328), riportando separatamente gli importi relativi a tale investimento immobiliare dagli importi relativi ad altri investimenti immobiliari |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’investimento immobiliare |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione del perché il *fair value* non può essere valutato in modo attendibile |  |  |  |
|  |  | 1. se possibile, la gamma di valori entro cui è altamente probabile che la stima del *fair value* sia compresa |  |  |  |
|  |  | 1. sulle cessioni di investimenti immobiliari che non sono contabilizzati al *fair value*: |  |  |  |
|  |  | * l’indicazione che l’entità ha ceduto investimenti immobiliari che non sono contabilizzati al *fair value* |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile di quel investimento al momento della vendita; e |  |  |  |
|  |  | * l’importo degli utili o perdite iscritti. |  |  |  |
|  |  | Contabilizzazione al costo |  |  |  |
|  | IAS 40.79 | Se l’entità applica la contabilizzazione al costo deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. il criterio di ammortamento utilizzato |  |  |  |
|  |  | 1. le vite utili o il tasso di ammortamento utilizzato |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile lordo e l’ammortamento accumulato (aggregato con le perdite per riduzione di valore accumulate) all’inizio e alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione del valore contabile dell’investimento immobiliare tra l’inizio e la fine dell’esercizio che presenti le seguenti indicazioni: |  |  |  |
|  |  | * incrementi con separata evidenziazione degli incrementi risultanti da acquisizioni e quelli risultanti dalla capitalizzazione di spese sostenute successivamente |  |  |  |
|  |  | * incrementi di valore risultanti da acquisizioni avvenute tramite aggregazioni aziendali |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | * attività classificate come beni detenuti per la vendita o inclusi in gruppi in dismissione classificati come detenuti per la vendita in conformità con l’IFRS 5 e altre dismissioni |  |  |  |
|  |  | * l’ammortamento |  |  |  |
|  | IAS 36.126 | * l’importo delle perdite per riduzione di valore rilevate, e l’importo delle perdite per riduzione di valore ripristinate nel corso dell’esercizio secondo quanto previsto dallo IAS 36 |  |  |  |
|  |  | * differenze nette di cambio derivanti dalla conversione del bilancio di una entità economica estera in una diversa moneta di presentazione e altre conversioni di operazioni in valuta nella moneta di presentazione di bilancio dell’entità |  |  |  |
|  |  | * cambiamenti di destinazione da od a rimanenze e immobili a uso del proprietario |  |  |  |
|  |  | * altre variazioni; e |  |  |  |
|  |  | 1. il *fair value* dell’investimento immobiliare. |  |  |  |
|  | IAS 40.53 | 1. nei casi eccezionali in cui l’entità non può valutare il *fair value* dell’investimento immobiliare in modo attendibile, l’entità ha evidenziato: |  |  |  |
|  |  | * una descrizione dell’investimento immobiliare |  |  |  |
|  |  | * una spiegazione del perché il *fair value* non può essere valutato in modo attendibile; e |  |  |  |
|  |  | * se possibile, la gamma di valori entro cui è altamente probabile che la stima del *fair value* sia compresa. |  |  |  |
|  |  | Disposizioni transitorie |  |  |  |
|  | IAS 40.83 | Lo IAS 8 si applica a qualsiasi cambiamento di principio contabile attuato quando un’entità applica per la prima volta lo IAS 40 e opta per utilizzare la contabilizzazione al costo. L’effetto del cambiamento di un Principio include la riclassifica di ogni importo detenuto nella riserva di rivalutazione dell’investimento immobiliare. |  |  |  |
|  |  | **INFORMATIVA SUL LEASING RICHIESTA AI LOCATARI** |  |  |  |
|  |  | *Leasing* finanziari |  |  |  |
|  | IAS 17.32 | Le disposizioni sull’informativa in conformità ai seguenti principi si applicano anche alle attività acquistate tramite *leasing* finanziari:  a) IAS 16 *Immobili, impianti e macchinari*  b) IAS 36 *Riduzione di valore delle attività*  c) IAS 38 *Attività immateriali*  d) IAS 40 *Investimenti immobiliari*  e) IAS 41 *Agricoltura.* |  |  |  |
|  | IAS 17.31 | Le disposizioni sull’informativa richiesta in conformità all’IFRS 7 sono applicabili anche ai *leasing* finanziari. |  |  |  |
|  | IAS 17.31 | L’entità ha fornito le seguenti informazioni per i *leasing* finanziari (in cui è locatario): |  |  |  |
|  |  | 1. per ciascuna categoria di beni, il valore contabile netto alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione tra il totale dei pagamenti minimi futuri dovuti per il *leasing* alla data di chiusura dell’esercizio e il loro valore attuale |  |  |  |
|  |  | 1. il totale dei pagamenti minimi futuri dovuti per il *leasing* alla data di chiusura dell’esercizio, e il loro valore attuale, per ciascuno dei seguenti periodi: |  |  |  |
|  |  | * non più di un anno |  |  |  |
|  |  | * tra uno e cinque anni |  |  |  |
|  |  | * più di cinque anni |  |  |  |
|  |  | 1. i canoni potenziali di locazione rilevati come oneri nell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. il totale dei pagamenti minimi futuri derivanti da una sublocazione che ci si attende di ricevere per sublocazioni non annullabili alla data di chiusura dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione generale dei contratti di *leasing* significativi del locatario inclusi, ma non solo, i seguenti: |  |  |  |
|  |  | * il criterio con il quale sono determinati i canoni potenziali |  |  |  |
|  |  | * l’esistenza e le clausole di opzione di rinnovo o di acquisto e le clausole di indicizzazione; e |  |  |  |
|  |  | * le restrizioni imposte da contratti di *leasing*, quali quelle riguardanti dividendi, nuovo indebitamento e ulteriori operazioni di *leasing*. |  |  |  |
|  |  | *Leasing* operativi |  |  |  |
|  | IAS 17.35 | Le disposizioni sull’informativa richiesta in conformità all’IFRS 7 sono applicabili anche ai *leasing* operativi. |  |  |  |
|  | IAS 17.35 | L’entità ha fornito le seguenti informazioni per i *leasing* operativi (in cui è locatario): |  |  |  |
|  |  | 1. il totale dei pagamenti minimi futuri dovuti per operazioni di *leasing* non annullabili per ciascuno dei seguenti periodi: |  |  |  |
|  |  | * non più di un anno |  |  |  |
|  |  | * tra uno e cinque anni |  |  |  |
|  |  | * più di cinque anni |  |  |  |
|  |  | 1. il totale dei pagamenti minimi futuri derivanti da una sublocazione che ci si attende di ricevere per sublocazioni non annullabili alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. i pagamenti per *leasing* e *subleasing* rilevati come costi dell’esercizio, con valori distinti per: |  |  |  |
|  |  | * i pagamenti minimi dovuti per il *leasing* |  |  |  |
|  |  | * i canoni di locazione potenziali; e |  |  |  |
|  |  | * i pagamenti da *subleasing* |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione generale dei contratti di *leasing* significativi del locatario inclusi, ma non solo, i seguenti: |  |  |  |
|  |  | * il criterio con il quale sono determinati i canoni potenziali |  |  |  |
|  |  | * l’esistenza e le clausole di opzione di rinnovo o di acquisto e le clausole di indicizzazione; e |  |  |  |
|  |  | * le restrizioni imposte da contratti di *leasing*, quali quelle riguardanti dividendi, nuovo indebitamento e ulteriori operazioni di *leasing*. |  |  |  |
|  |  | Operazioni di vendita e retrolocazione |  |  |  |
|  | IAS 17.65 | L’informativa richiesta ai locatari ed ai locatori, con riferimento ai contratti di *leasing*, si applica anche alle operazioni di vendita e retrolocazione. La descrizione dei contratti di *leasing* significativi include l’informativa su accantonamenti unici o inusuali per accordi o termini per operazioni di vendita e retrolocazione. |  |  |  |
|  | IAS 17.66, IAS 1.32  IAS 1.33, IAS 1.98 | Le operazioni di vendita e retrolocazione possono richiedere esposizione separata in base allo IAS 1, che richiede che un’entità non compensi ricavi e costi, a meno che non sia richiesto o consentito da un altro IFRS, e che l’entità indichi le voci rilevanti di ricavi e costi. |  |  |  |
|  |  | La sostanza delle operazioni nella forma legale del *leasing* |  |  |  |
|  | SIC 27.10  SIC 27.11 | Tutti gli aspetti di un accordo che nella sostanza non rientra come *leasing* regolato dallo IAS 17 dovrebbero essere considerati determinando l’appropriata informativa che è necessaria per una comprensione dell’accordo e del trattamento contabile adottato. Quando un’entità stipula accordi che sono *leasing* nella forma, ma non nella sostanza, l’entità ha fornito, separatamente per ogni accordo o ogni classe di accordi, le seguenti informazioni per ogni esercizio in cui l’accordo è efficace: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’accordo che include: |  |  |  |
|  |  | * l’attività in oggetto e qualsiasi relativo vincolo d’uso |  |  |  |
|  |  | * la durata dell’accordo e le altre fondamentali condizioni previste dell’accordo |  |  |  |
|  |  | * le operazioni tra loro collegate, incluse eventuali opzioni |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento contabile applicato a qualsiasi compenso ricevuto |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo rilevato come ricavo nell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. le voci del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo in cui lo stesso è stato incluso. |  |  |  |
|  |  | Determinare se un contratto contiene un *leasing* |  |  |  |
|  | IAS 1.117 | L’entità fornisce indicazioni sulle politiche contabili usate per determinare se un contratto contiene un *leasing.* |  |  |  |
|  | IFRIC 4.13,  IFRIC 4.15,  IAS 17.35 | L’IFRIC 4 fornisce una guida nel determinare se un contratto, che non ha la forma legale del *leasing*, ma implica un diritto ad usare il bene, è o contiene un *leasing* che dovrebbe essere rilevato in conformità allo IAS 17. In virtù dell’applicazione dello IAS 17, i pagamenti e gli altri termini dell’accordo devono essere separati. In alcuni casi sarà impraticabile separare i pagamenti per il *leasing* dai pagamenti per altri elementi del contratto. |  |  |  |
|  | IFRIC 4.15 | Nel caso di un *leasing* operativo dove l’entità è l’acquirente e conclude che è impraticabile separare attendibilmente i pagamenti per il *leasing* dai pagamenti per altri elementi del contratto, l’entità tratterà tutti i pagamenti del contratto come pagamenti del *leasing* allo scopo di essere conformi alle disposizioni dello IAS 17, ma: |  |  |  |
|  |  | i) indica tali pagamenti separatamente dai pagamenti minimi degli altri contratti che non includono pagamenti per elementi non riferibili al *leasing*; e |  |  |  |
|  |  | ii) indica che i pagamenti indicati includono anche pagamenti per elementi non riferibili ai *leasing* nel contratto. |  |  |  |
|  |  | ATTIVITà NON CORRENTI POSSEDUTE PER LA VENDITA E ATTIVITà OPERATIVE CESSATE |  |  |  |
|  | IFRS 5.5A | Le disposizioni relative alla classificazione, presentazione e valutazione del presente IFRS applicabili a un’attività non corrente (o a un gruppo in dismissione) che è classificata come posseduta per la vendita si applicano anche a un’attività non corrente (o gruppo in dismissione) classificata come posseduta per la distribuzione ai soci nella loro capacità di azionisti (posseduta per la distribuzione ai soci). |  |  |  |
|  | IFRS 5.31 | Un componente di un’entità comprende operazioni e flussi finanziari che possono essere chiaramente distinti, sia operativamente, sia ai fini del bilancio, dal resto della entità. In altri termini, finché un componente di un’entità è detenuto per l’uso, sarà un’unità generatrice di flussi finanziari o un gruppo di unità generatrici di flussi finanziari. |  |  |  |
|  | IFRS 5.32 | Un’attività operativa cessata è un componente di un’entità che è stato dismesso o classificato come posseduto per la vendita; e  a) rappresenta un importante ramo autonomo di attività o area geografica di attività  b) fa parte di un unico programma coordinato di dismissione di un importante ramo autonomo di attività o un’area geografica di attività; o  c) è una controllata acquisita esclusivamente al fine della sua vendita. |  |  |  |
|  | IFRS 5.30  IFRS 5.33 | L’entità espone ed illustra tutte le informazioni che consentono agli utilizzatori del bilancio di valutare gli effetti sul bilancio delle attività operative cessate e delle dismissioni di attività non correnti (o gruppi in dismissione), fornendo le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. un unico importo da esporre nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo rappresentato dal totale: |  |  |  |
|  |  | * degli utili o delle perdite delle attività operative cessate al netto degli effetti fiscali; e |  |  |  |
|  |  | * della plusvalenza o minusvalenza, al netto degli effetti fiscali, rilevata a seguito della valutazione al *fair value* al netto dei costi di vendita, o della dismissione delle attività o del (i) gruppo (i) in dismissione che costituiscono l’attività operativa cessata. |  |  |  |
|  |  | 1. un’analisi dell’unico importo di cui al punto a) suddivisa in: |  |  |  |
|  |  | * ricavi, costi, utili o perdite derivanti da attività operative cessate, al lordo degli effetti fiscali |  |  |  |
|  |  | * le relative imposte sul reddito, e |  |  |  |
|  |  | * la plusvalenza o la minusvalenza rilevata a seguito della valutazione al *fair value* al netto dei costi di vendita o della dismissione delle attività o del(i) gruppo(i) di dismissioni che costituiscono l’attività operativa cessata. |  |  |  |
|  | IFRS 5.33  IFRS 5.11 | L’analisi di cui al punto b) sopra indicato può essere presentata nelle note o inclusa nel prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. In questo caso , dovrà essere presentata una sezione identificata come relativa alle attività operative cessate, ossia distintamente dalle attività operative in esercizio. L’analisi non è richiesta nel caso di gruppi in dismissione rappresentati da controllate di recente acquisizione che al momento dell’acquisizione soddisfano i criteri per essere classificate come possedute per la vendita. |  |  |  |
|  |  | 1. il flusso finanziario netto attribuibile alle attività operative, di investimento e finanziarie delle operazioni cessate |  |  |  |
|  | IFRS 5.33 | L’analisi di cui al punto c) può essere presentata nelle note o inclusa nei prospetti di bilancio. Tali informazioni non sono richieste per gruppi in dismissione rappresentati da controllate di recente acquisizione che al momento dell’acquisizione soddisfano i criteri per essere classificate come possedute per la vendita. |  |  |  |
|  | IFRS 5.33A | Se un’entità presenta le componenti dell’utile/(perdita) d’esercizio in un prospetto separato, questo prospetto deve includere una specifica sezione relativa alle attività operative cessate. |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo degli utili derivanti da attività operative cessate attribuibili ai soci della controllante. Tali informazioni possono essere fornite nelle note al bilancio o nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo. |  |  |  |
|  | IFRS 5.34 | L’entità ripresenta l’informativa di cui all’IFRS 5.33 (vedi punto precedente) per i periodi precedenti presentati in bilancio, così che l’informativa si riferisca a tutte le attività operative cessate entro la data di chiusura dell’ultimo esercizio presentato. |  |  |  |
|  | IFRS 5.35 | L’entità classifica separatamente tra le attività operative cessate e indica la natura e l’importo delle rettifiche che sono state apportate nell’esercizio corrente agli importi precedentemente classificati tra le attività operative cessate e direttamente correlate alla dismissione in un esercizio precedente di un’attività operativa cessata. |  |  |  |
|  | IFRS 5.35 | Esempi di circostanze in cui possono sorgere tali rettifiche comprendono:  a) la risoluzione di incertezze derivanti da clausole contrattuali dell’operazione di dismissione, come la risoluzione di rettifiche del prezzo di acquisto e le questioni di indennizzo con l’acquirente  b) la risoluzione di incertezze direttamente collegate e derivanti da operazioni del componente antecedenti la sua dismissione, come le obbligazioni per la tutela ambientale e le garanzie sui prodotti rimaste a carico del venditore  c) l’estinzione di obbligazioni relative a piani di benefici per i dipendenti, a condizione che l’estinzione sia direttamente connessa all’operazione di dismissione. |  |  |  |
|  | IFRS 5.36A | Qualora l’entità si sia impegnata in un piano di vendita che comporta la perdita del controllo di una società (pur mantenendo una quota di non controllo) devono essere fornite le informazioni indicate nei paragrafi IFRS 5.33-36 (punti 338-340) se la società ex controllata rappresenta un gruppo in dismissione che rispetta la definizione di attività operativa cessata. |  |  |  |
|  | IFRS 5.38 | Per le attività non correnti classificate come possedute per la vendita e le attività di un gruppo in dismissione l’entità deve: |  |  |  |
|  |  | 1. presentare l’attività non corrente classificata come posseduta per la vendita e le attività di un gruppo in dismissione separatamente dalle altre attività del prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria; |  |  |  |
|  |  | 1. presentare le passività di un gruppo in dismissione separatamente dalle altre passività del prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria; |  |  |  |
|  |  | 1. non compensare tali attività e passività; |  |  |  |
|  | IFRS 5.39 | 1. indicare separatamente nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria o nelle note al bilancio le principali classi di attività e passività classificate come possedute per la vendita, a meno che il gruppo in dismissione non sia rappresentato da una controllata acquisita, che all’acquisizione già soddisfa i criteri per essere classificata come posseduta per la vendita; |  |  |  |
|  |  | 1. esporre separatamente qualsiasi provento od onere cumulativamente rilevato tra le altre componenti di conto economico complessivo relativo a un’attività non corrente (o gruppo in dismissione) classificata come posseduta per la vendita. |  |  |  |
|  | IFRS 5.41 | L’entità ha fornito le seguenti informazioni nelle note dell’esercizio in cui un’attività non corrente (o un gruppo in dismissione) è stata classificata come posseduta per la vendita oppure venduta: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’attività non corrente (o del gruppo in dismissione) |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dei fatti e delle circostanze della vendita, o che facciano riferimento alla prevista dismissione, e alle relative modalità e tempi attesi |  |  |  |
|  | IFRS 5.20 | 1. la plusvalenza o la minusvalenza rilevata in conformità a IFRS 5.20-22 e, se non esposta distintamente, la voce del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, in cui tale plusvalenza o minusvalenza è stata rilevata. |  |  |  |
|  | IFRS 8.21 | 1. se applicabile, il settore in cui l’attività non corrente (o il gruppo in dismissione) è inclusa in conformità all’IFRS 8. |  |  |  |
|  | IFRS 5.12 | Se i criteri di cui ai paragrafi 7 e 8 dell’IFRS 5 vengono soddisfatti dopo la data di chiusura dell'esercizio, nel redigere quel bilancio l’entità non deve classificare un’attività non corrente (o gruppo in dismissione) come posseduta per la vendita. Tuttavia, se tali condizioni sono soddisfatte successivamente alla data di chiusura dell'esercizio ma prima della sua autorizzazione alla pubblicazione, l’entità deve fornire le informazioni indicate nei paragrafi 41(a), (b) e (d) nelle note (vedi punto 342) |  |  |  |
|  | IFRS 5.26 IFRS 5.29 IFRS 5.42 | Quando l’entità cessa di classificare un’attività (gruppo in dismissione) come possedute per la vendita o per la distribuzione ai soci (riferimento all’IFRS 5.26 e 29), l’entità ha indicato, nell’esercizio in cui decide di modificare il programma di cessione dell’attività non corrente (o il gruppo in dismissione): |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dei fatti e delle circostanze che hanno condotto a quella decisione; e |  |  |  |
|  |  | b) l’effetto di tale decisione sul risultato dell’esercizio e di tutti gli esercizi precedenti presentati in bilancio. |  |  |  |
|  | IFRS 13.5-7 | Per la valutazione e l’informativa sul *fair value* (compreso il *fair value* al netto dei costi di vendita) richiesti dall’IFRS 5 l’entità deve presentare l’informativa richiesta dall’IFRS 13 (vedi punti 221-229). |  |  |  |
|  |  | SETTORI OPERATIVI |  |  |  |
|  |  | Informazioni di carattere generale |  |  |  |
|  | IFRS 8.20 IFRS 8.21 | L’entità ha fornito, per ogni esercizio per cui è presentato il prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, le seguenti informazioni per consentire agli utilizzatori del bilancio di valutare la natura e gli effetti finanziari delle attività operative che svolge e dei contesti economici in cui opera: |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni di carattere generale come descritte nel punto 346 |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni sugli utili e le perdite dei settori presentati, includendo costi e ricavi specifici presentati nell’utile/(perdita) d’esercizio, attività e passività di settore e le basi di valutazione, come descritti nell’IFRS 8.23-27 (punti 347-354); e |  |  |  |
|  |  | 1. riconciliazione dei totali dei ricavi di settore, degli utili e perdite di settore presentati, delle attività e passività di settore e altre voci rilevanti di settore rispetto agli importi riconducibili all’azienda nel suo complesso come descritto nell’IFRS 8.28 (punti 355-356). |  |  |  |
|  | IFRS 8.21 | Per ogni data alla quale è presentata una situazione patrimoniale-finanziaria, l’entità ha fornito una riconciliazione dei saldi patrimoniali relativi ai settori con quelli dell’entità nel suo complesso. |  |  |  |
|  |  | Le informazioni relative ad esercizi precedenti devono essere riesposte come richiesto nell’IFRS 8.29 e IFRS 8.30 (punti 357-358). |  |  |  |
|  | IFRS 8.22 | L’entità fornisce le seguenti informazioni di carattere generale: |  |  |  |
|  |  | 1. i fattori utilizzati per identificare i settori oggetto di informativa, inclusi i criteri organizzativi (per esempio se la direzione aziendale ha scelto di organizzare l’entità in base alle differenze dei prodotti e dei servizi, delle aree geografiche, del contesto normativio di una combinazione di fattori e se i settori oggetto di informativa sono stati aggregati); |  |  |  |
|  |  | 1. le valutazioni effettuate dalla direzione aziendale nell’applicare i criteri di aggregazione dei settori operativi previsti dal paragrafo 12 dell’IFRS 8. Ciò include una breve descrizione dei settori operativi che sono stati aggregati secondo tali criteri e gli indicatori economici che sono stati oggetto di valutazione nello stabilire che i settori operativi aggregati hanno caratteristiche economiche similari; e |  |  |  |
|  |  | 1. i tipi di prodotti e servizi da cui ogni settore oggetto di informativa ottiene i propri ricavi. |  |  |  |
|  |  | Informazioni su utili e perdite, attività e passività per ogni settore oggetto di informativa |  |  |  |
|  | IFRS 8.23 | L’entità presenta l’ammontare degli utili e delle perdite per ogni settore oggetto di informativa. |  |  |  |
|  | IFRS 8.23 | L’entità indica il totale delle attività per ogni settore operativo oggetto di informativa se tale ammontare è regolarmente fornito al soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore (denominato nel principio come il “più alto livello decisionale operativo”). |  |  |  |
|  | IFRS 8.23 | L’entità presenta il totale delle passività per ogni settore oggetto di informativa se tale ammontare è regolarmente fornito al soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore (denominato nel principio come il “più alto livello decisionale operativo”). |  |  |  |
|  | IFRS 8.23 | L’entità fornisce le seguenti informazioni su ogni settore oggetto di informativa se gli importi specificati sono inclusi nella determinazione dell’utile o della perdita di settore rivisto dal soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore, o che sono altrimenti presentati regolarmente al soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore, anche se non sono inclusi nella determinazione del dell’utile o della perdita di settore: |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi da clienti terzi |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi da transazioni con altri settori operativi appartenenti alla medesima entità |  |  |  |
|  |  | 1. interessi attivi o interessi netti (ed il fatto che siano netti) |  |  |  |
|  |  | Un’entità presenterà gli interessi attivi separatamente dagli interessi passivi per ogni settore oggetto di informativa a meno che la maggioranza dei ricavi del settore derivi da interessi ed il soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore si basi principalmente sugli interessi netti per elaborare decisioni in merito all’allocazione delle risorse al settore. In tale situazione, un’entità può presentare gli interessi attivi al netto degli interessi passivi fornendo indicazioni che ha proceduto in tal modo. |  |  |  |
|  |  | 1. interessi passivi |  |  |  |
|  |  | 1. svalutazioni ed ammortamenti |  |  |  |
|  |  | 1. voci significative di ricavo e di costo presentati in accordo con lo IAS 1.97; (punto 68) |  |  |  |
|  |  | 1. la quota di pertinenza dell’entità nell’utile o perdita di società collegate e di *joint venture* contabilizzate secondo il metodo del patrimonio netto |  |  |  |
|  |  | 1. oneri o proventi fiscali; e |  |  |  |
|  |  | 1. voci non monetarie rilevanti diverse da svalutazioni e ammortamenti. |  |  |  |
|  | IFRS 8.24 | L’entità presenta le seguenti informazioni con riferimento a ciascun settore oggetto di informativa se gli importi specificati sono inclusi nella determinazione delle attività di settore riviste dal soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore o che sono altrimenti presentate regolarmente a tale soggetto, anche se non sono inclusi nella determinazione delle attività del settore: |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo degli investimenti in società collegate e *joint venture* contabilizzati in base al metodo del patrimonio netto; e |  |  |  |
|  |  | 1. gli importi degli incrementi nelle attività non correnti diverse dagli strumenti finanziari, le attività per imposte differite, le attività connesse a piani a benefici definiti e diritti derivanti da contratti assicurativi. |  |  |  |
|  |  | Valutazione |  |  |  |
|  | IFRS 8.25 | Gli importi relativi ad ogni voce di settore presentata sono quelli sono quelli inclusi nella determinazione dell’utile della perdita delle attività e delle passività del settore presentati al soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore e sulla base dei quali tale soggetto decide in merito all’allocazione delle risorse ai vari settori e valuta il rendimento degli stessi. |  |  |  |
|  | IFRS 8.25 | Rettifiche ed eliminazioni fatte per preparare il bilancio e per l’allocazione dei ricavi, dei costi, degli utili e delle perdite saranno inclusi nella valutazione dell’utile o della perdita del settore solo se sono inclusi nella determinazione dell’utile o della perdita di settore che è utilizzato dal soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore. Allo stesso modo, solo quelle attività e passività che sono utilizzati dal soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore saranno presentati con riferimento a tale settore. Se gli importi sono allocati all’utile o la perdita del settore oggetto di informativa, o alle attività e le passività di questo ultimo, tali importi saranno allocati su base ragionevole. |  |  |  |
|  | IFRS 8.26 | Se il soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore utilizza solo una misura/indicatore dell’utile o della perdita delle attività o delle passività del settore, le informazioni di settore sono presentate con riferimento a tale misura/indicatore. |  |  |  |
|  | IFRS 8.26 | Se il soggetto che prende operativamente le decisioni a livello di settore utilizza più di una misura/indicatore dell’utile o della perdita delle attività o delle passività del settore, le informazioni di settore saranno determinate sulla base dei principi di valutazione più coerenti con quelli impiegati per la determinazione degli importi presentati nel bilancio. |  |  |  |
|  | IFRS 8.27 | L’entità fornisce una spiegazione in merito alla determinazione dell’utile o della perdita di settore, delle attività e delle passività di ogni settore oggetto di informativa. L’entità, come minimo, deve fornire le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la base per la contabilizzazione delle transazioni tra settori oggetto di informativa |  |  |  |
|  |  | 1. la natura di qualsiasi differenza tra la valutazione degli utili e delle perdite dei settori oggetto di informativa e dell’utile o della perdita dell’entità prima delle imposte e delle attività operative cessate (se non sono evidenziati dalle riconciliazioni descritte nel punto 355). Tali differenze possono includere principi contabili e principi per l’allocazione dei costi sostenuti centralmente e che sono necessarie al fine di comprendere l’informativa di settore |  |  |  |
|  |  | 1. la natura di qualsiasi differenza tra la valutazione delle attività di settore e le attività dell’entità nel suo complesso (se non sono evidenti dalle riconciliazioni del punto 355). Tali differenze possono includere principi contabili e principi per l’allocazione di attività utilizzate congiuntamente e che sono necessarie al fine di comprendere l’informativa di settore |  |  |  |
|  |  | 1. la natura di qualsiasi differenza tra la valutazione delle passività di settore presentate e le passività dell’entità nel suo complesso (se non sono evidenziati dalle riconciliazioni descritte nel punto 355). Tali differenze possono includere principi contabili e principi per l’allocazione di passività utilizzate congiuntamente e che sono necessarie al fine di comprendere l’informativa di settore |  |  |  |
|  |  | 1. la natura di qualsiasi cambiamento rispetto ad esercizi precedenti nelle metodologie di valutazione utilizzate per determinare l’utile o la perdita dei settori oggetto di informativa e l’effetto, se esiste, di tali cambiamenti sulla valutazione dell’utile o della perdita di settore |  |  |  |
|  |  | 1. la natura e l’effetto di qualsiasi allocazione asimmetrica ai settori oggetto di informativa. Per esempio, una entità potrebbe allocare l’ammortamento ad un settore senza allocare allo stesso le relative attività. |  |  |  |
|  |  | Riconciliazioni |  |  |  |
|  | IFRS 8.28 | L’entità fornisce le seguenti riconciliazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. tra il totale dei ricavi dei settori oggetto di informativa ed i ricavi dell’entità |  |  |  |
|  |  | 1. tra il totale degli utili o perdite dei settori oggetto di informativa ed il totale dell’utile o della perdita dell’entità prima delle imposte e delle attività operative cessate |  |  |  |
|  |  | Tuttavia, se un’entità alloca ai settori oggetto di informativa voci quali oneri (proventi) fiscali, l’entità può riconciliare il totale degli utili o delle perdite dei settori con l’utile o la perdita dell’entità al netto di tali voci. |  |  |  |
|  |  | 1. tra il totale delle attività dei settori oggetto di informativa ed il totale delle attività dell’entità, se le attività sono presentate in accordo all’IFRS 8.23 (vedi punto 350). |  |  |  |
|  |  | 1. tra il totale delle passività dei settori oggetto di informativa ed il totale delle passività dell’entità se le passività dei settori sono presentate in accordo con l’IFRS 8.23 |  |  |  |
|  |  | 1. tra il totale degli importi di qualsiasi altro elemento informativo rilevante presentato per i settori oggetto di informativa e l’importo corrispondente a livello di entità. |  |  |  |
|  | IFRS 8.28 | L’entità identifica separatamente e descrive tutti gli elementi di riconciliazione rilevanti. |  |  |  |
|  | IFRS 8.28 | Per esempio, l’importo di ogni aggiustamento materiale necessario per riconciliare l’utile o la perdita del settore oggetto di informativa all’utile o la perdita dell’entità per effetto delle diverse politiche contabili dovrà essere identificato e spiegato separatamente. |  |  |  |
|  |  | Rideterminazione di informazioni precedentemente presentate |  |  |  |
|  | IFRS 8.29 | Se un’entità ha modificato la struttura organizzativa interna in un modo che determina una variazione nella composizione dei settori oggetto di informativa, le informazioni corrispondenti presentate per i periodi precedenti, inclusi i periodi intermedi, sono state rideterminate a meno che le informazioni non siano disponibili e il costo per la elaborazione non sia eccessivamente onerosa. |  |  |  |
|  |  | Per stabilire se le informazioni non siano disponibili e se la loro elaborazione sia eccessivamente onerosa, si deve esaminare individualmente ciascuna voce. A seguito di un cambiamento nella composizione dei settori, un’entità indicherà se ha rideterminato le voci corrispondenti dell’informativa di settore di periodi precedenti. |  |  |  |
|  | IFRS 8.30 | Se un’entità ha modificato la struttura organizzativa interna in un modo che determina una variazione nella composizione dei settori oggetto di informativa e se le informazioni presentate per periodi precedenti, inclusi i periodi intermedi, non sono state rideterminate per riflettere il cambiamento, l’entità ha riportato, per l’esercizio in cui le modifiche si sono verificate, l’informativa di settore per il periodo corrente sulla base sia del nuovo che del vecchio criterio di suddivisione settoriale, a meno che le informazioni necessarie non siano disponibili ed il costo per predisporle sarebbe eccessivo. |  |  |  |
|  |  | Informazioni a livello di entità |  |  |  |
|  | IFRS 8.31 | L’informativa a livello di entità nei punti 359-361 si applica a tutte le entità soggette all’IFRS 8, incluse quelle che hanno un solo settore oggetto di informativa. Queste informazioni devono essere presentate solo nella misura in cui non siano già state fornite come parte dell’informativa di settore richiesta dai punti 344-358. |  |  |  |
|  |  | Informazioni su prodotti e servizi |  |  |  |
|  | IFRS 8.32 | L’entità deve presentare i ricavi da clienti esterni per ogni prodotto o servizio, o gruppi omogenei di prodotti e servizi, a meno che le informazioni necessarie non sono disponibili e il costo per la loro predisposizione sarebbe eccessivo. In questo caso, tale fatto sarà indicato. |  |  |  |
|  |  | Gli importi presentati sono determinati sulla base delle informazioni finanziarie utilizzate per predisporre il bilancio dell’entità. |  |  |  |
|  |  | Informazioni su aree geografiche |  |  |  |
|  | IFRS 8.33 | L’entità ha presentato le seguenti informazioni per area geografica: |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi da clienti esterni |  |  |  |
|  |  | i) attribuiti al paese in cui ha sede l’entità |  |  |  |
|  |  | ii) attribuiti a tutti i paesi esteri, complessivamente considerati, da cui l’entità ottiene i propri ricavi |  |  |  |
|  |  | iii) attribuiti ad un singolo paese estero, se significativo; e |  |  |  |
|  |  | iv) la base per l’attribuzione dei ricavi da clienti esteri ai singoli paesi |  |  |  |
|  |  | 1. attività non correnti, diverse dagli strumenti finanziari, dalle attività per imposte differite, dalle attività connesse a benefici per i dipendenti e dai diritti derivanti da contratti assicurativi, presenti: |  |  |  |
|  |  | i) nel paese in cui ha sede l’entità |  |  |  |
|  |  | ii) in tutti i paesi esteri, complessivamente considerati, in cui l’entità detiene attività; e |  |  |  |
|  |  | iii) in un singolo paese estero, se significativo |  |  |  |
|  |  | 1. se le informazioni necessarie non sono disponibili ed il costo per predisporle sarebbe eccessivo, l’entità dà informativa di tale fatto. |  |  |  |
|  | IFRS 8.33 | Gli importi presentati in questo punto saranno determinati sulla base delle informazioni finanziarie utilizzate per predisporre il bilancio dell’entità. Un’entità potrebbe predisporre dei subtotali delle informazioni geografiche per gruppi di paesi. |  |  |  |
|  |  | Informazioni sui maggiori clienti |  |  |  |
|  | IFRS 8.34 | Se i ricavi dalle transazioni con un singolo cliente esterno ammontano al 10% o più dei ricavi dell’entità, l’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. tale fatto |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo complessivo dei ricavi per ogni suddetto cliente; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’identificazione del settore o dei settori a cui competono tali ricavi. |  |  |  |
|  | IFRS 8.34 | L’entità non è tenuta a comunicare l’identità di un cliente importante o l’importo dei ricavi che ciascun settore ottiene da tale cliente. Ai fini dell’IFRS 8, un gruppo di entità, che un’entità sa essere soggette ad un controllo comune, devono essere considerate come un cliente unico ed entità, che l’entità sa essere soggette al controllo di un governo (nazionale, statale, provinciale, territoriale, locale o estero), devono essere considerate come un cliente unico. |  |  |  |
|  |  | IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI |  |  |  |
|  | IAS 16.42,  IAS 12.65 | L’entità ha indicato gli effetti delle imposte sul reddito, se esistenti, risultanti dalla rivalutazione degli immobili, impianti e macchinari in conformità allo IAS 12.? |  |  |  |
|  | IAS 16.73 | Sono state date le seguenti informazioni per ogni classe di immobili, impianti e macchinari: |  |  |  |
|  |  | 1. i criteri impiegati nella determinazione del valore contabile lordo |  |  |  |
|  |  | 1. i criteri di ammortamento impiegati |  |  |  |
|  |  | 1. le vite utili o le aliquote di ammortamento impiegate |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile lordo e l’ammortamento accumulato (aggregato con le perdite per riduzione di valore accumulate) all’inizio e al termine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione del valore contabile all’inizio e al termine dell’esercizio riportante: |  |  |  |
|  |  | i) incrementi |  |  |  |
|  |  | ii) attività classificate come beni detenuti per la vendita o inclusi in gruppi in dismissione classificati come detenuti per la vendita in conformità con l’IFRS 5 e altre dismissioni |  |  |  |
|  |  | iii) acquisizioni a seguito di aggregazioni aziendali |  |  |  |
|  |  | iv) incrementi o decrementi derivanti nel corso dell’esercizio da rivalutazioni (secondo quanto previsto dallo IAS 16 paragrafi 31, 39 e 40) e da perdite per riduzione di valore (qualora esistano) rilevate/riversate nelle/dalle altre componenti di conto economico complessivo secondo quanto previsto dallo IAS 36 |  |  |  |
|  |  | v) perdite per riduzione di valore (qualora esistano) rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio secondo quanto previsto dallo IAS 36 |  |  |  |
|  |  | vi) perdite per riduzione di valore (qualora esistano) riversate nell’utile/(perdita) d’esercizio secondo quanto previsto dallo IAS 36 |  |  |  |
|  | IAS 16.75 | vii) ammortamento (iscritto come costo nell’utile/(perdita) d’esercizio o rilevato come componente del costo di altre attività) |  |  |  |
|  |  | viii) differenze nette di cambio derivanti dalla conversione del bilancio di una entità economica estera in una diversa moneta di presentazione e altre conversioni di operazioni in valuta nella moneta di presentazione dell’entità |  |  |  |
|  |  | ix) altri movimenti. |  |  |  |
|  | IAS 16.78 | In aggiunta alle informazioni richieste dallo IAS 16.73(e)(iv)-(vi), un’entità deve fornire specifica informativa su immobili, impianti e macchinari per i quali sono state rilevate perdite per riduzione di valore in conformità allo IAS 36. |  |  |  |
|  | IAS 16.74 | Sono state date le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. l’esistenza e l’ammontare di restrizioni sulla titolarità e proprietà di immobili, impianti e macchinari impegnati a garanzia di passività |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare dei costi rilevati nel valore contabile di elementi di immobili, impianti e macchinari nel corso della sua costruzione |  |  |  |
|  |  | 1. il valore degli ordini emessi per l’acquisto di immobili, impianti e macchinari; e |  |  |  |
|  |  | 1. se non è indicato separatamente nel prospetto (nei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo, l’ammontare del risarcimento da terze parti per elementi di immobili, impianti e macchinari che hanno subito una perdita per riduzione di valore, perduti o dismessi. |  |  |  |
|  | IAS 16.77 | Quando elementi di immobili, impianti e macchinari sono iscritti a valori rivalutati sono state indicate le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la data della rivalutazione |  |  |  |
|  |  | 1. se è stato utilizzato un perito indipendente |  |  |  |
|  | IFRS 13.5-7 | 1. l’informativa sulla valutazione del *fair value* richiesta dall’IFRS 13 (vedi punti 221-229) |  |  |  |
|  |  | 1. per ogni classe di immobili, impianti e macchinari rivalutati, il valore che sarebbe stato iscritto in bilancio se i beni fossero stati iscritti al costo |  |  |  |
|  |  | 1. la riserva di rivalutazione, con indicazione delle variazioni d’esercizio ed eventuali limitazioni nella distribuzione del saldo ai soci. |  |  |  |
|  | IAS 16.79 | Sono state date le seguenti informazioni (facoltative, ma comunque incoraggiate): |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile di immobili, impianti e macchinari temporaneamente inattivi |  |  |  |
|  |  | 1. il valore lordo contabile di immobili, impianti e macchinari totalmente ammortizzati e ancora in uso |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile di immobili, impianti e macchinari non più in uso e non classificati come posseduti per la vendita in accordo con l’IFRS 5; e |  |  |  |
|  |  | 1. quando viene adottato il modello del costo, il *fair value* di immobili, impianti e macchinari quando questo è notevolmente differente dal valore contabile. |  |  |  |
|  |  | Accantonamenti, passività e attività potenziali |  |  |  |
|  | IAS 37.92 | In casi estremamente rari, l’indicazione di alcune o di tutte le informazioni richieste relativamente ad accantonamenti, passività e attività potenziali potrebbe pregiudicare seriamente la posizione della società in una controversia con terzi sulla materia alla base dell’accantonamento, della passività potenziale o della attività potenziale. In tali circostanze, l’entità indicherà: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura generale della vertenza; e |  |  |  |
|  |  | 1. il fatto che, e il motivo per cui, l’informazione non è stata indicata. |  |  |  |
|  |  | Accantonamenti |  |  |  |
|  | IAS 37.84 | Per ogni classe di accantonamenti (non sono richieste informazioni comparative), sono state fornite le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile di inizio e fine esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. gli accantonamenti aggiuntivi effettuati nell’esercizio, inclusi gli aumenti agli accantonamenti esistenti |  |  |  |
|  |  | 1. gli importi utilizzati (cioè costi sostenuti e imputati contro il fondo) durante l’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. gli importi non utilizzati e stornati durante l’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. gli incrementi durante l’esercizio negli importi attualizzati dovuti al passare del tempo e l’effetto di ogni cambiamento del tasso di attualizzazione. |  |  |  |
|  | IAS 37.85 | Per ogni classe di accantonamenti sono state fornite le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. una breve descrizione della natura dell’obbligazione e la tempistica prevista per gli esborsi |  |  |  |
|  | IAS 37.49 | 1. un’indicazione delle incertezze relative all’ammontare o alla tempistica di tali esborsi. Laddove risulti necessario al fine di fornire adeguate informazioni, l’entità deve evidenziare le principali ipotesi formulate su fatti futuri, (vedi IAS 37.48-50 per ulteriori indicazioni) |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare di qualsiasi indennizzo previsto, specificando l’ammontare di ciascuna attività rilevata per l’indennizzo atteso. |  |  |  |
|  |  | Passività potenziali |  |  |  |
|  | IAS 37.86  IAS 37.91 | A meno che la probabilità di impiegare qualsiasi risorsa per estinguere l’obbligazione sia remota, l’entità ha evidenziato per ciascuna classe di passività potenziale alla data di chiusura dell’esercizio: |  |  |  |
|  |  | 1. una breve descrizione della natura della passività potenziale |  |  |  |
|  | IAS 37.36 | 1. una stima dei suoi effetti finanziari, determinati secondo le disposizioni relative alla valutazione degli accantonamenti (secondo lo IAS 37.36-52) |  |  |  |
|  |  | 1. una indicazione delle incertezze relative all’ammontare o al momento di sopravvenienza di ciascun impiego |  |  |  |
|  |  | 1. la probabilità di ciascun indennizzo; e |  |  |  |
|  | IAS 37.91 | 1. se qualcuna delle informazioni sopra indicate in a) - d) non è fornita, il fatto per cui non è stato possibile farlo. |  |  |  |
|  | IAS 37.88 | Se un accantonamento e una passività potenziale derivano dallo stesso insieme di circostanze, l’entità ha fornito l’informativa richiesta dai punti 368-370 in maniera tale da mostrare il collegamento tra l’accantonamento e la passività potenziale. |  |  |  |
|  |  | Attività potenziali |  |  |  |
|  | IAS 37.89  IAS 37.91 | Quando si ritiene probabile che vi sarà un incremento delle attività, l’entità ha presentato: |  |  |  |
|  |  | 1. una breve descrizione della natura delle attività potenziali alla data di chiusura dell’esercizio; e |  |  |  |
|  | IAS 37.36 | 1. ove possibile, una stima del loro effetto finanziario, determinato utilizzando i criteri previsti per gli accantonamenti (IAS 37.36-52) |  |  |  |
|  | IAS 37.91 | 1. se qualcuna delle informazioni sopra indicate in a) - b) non è fornita, il fatto per cui non è stato possibile farlo. |  |  |  |
|  |  | Diritti derivanti da interessenze in fondi per smantellamenti, ripristini E BONIFICHE ambientali |  |  |  |
|  | IAS 1.117 | L’entità ha indicato i principi contabili utilizzati in relazione ai diritti derivanti da interessenze in fondi per smantellamenti, ripristini e bonifiche ambientali. |  |  |  |
|  | IFRIC 5.4 | IFRIC 5 si applica ai bilanci di un’entità che detiene interessenze in fondi per smantellamenti che hanno le seguenti caratteristiche:  a) le attività sono amministrate separatamente (sia se detenute in una entità separata, che come attività separate all’interno di un’altra entità); e  b) il diritto dell’entità partecipante ad accedere alle attività è limitato. |  |  |  |
|  | IFRIC 5.11 | L’entità (partecipante) ha fornito informazioni circa la natura della sua interessenza in un fondo ed eventuali limiti ad accedere alle attività del fondo. |  |  |  |
|  | IFRIC 5.10 IFRIC 5.12 IAS 37.86 | Quando un’entità (partecipante) ha un’obbligazione di fare eventuali contribuzioni addizionali che non è iscritta come passività, ha fornito l’informativa richiesta dallo IAS 37.86 (vedi punto 343). |  |  |  |
|  | IFRIC 5.9 IFRIC 5.13 IAS 37.85 | Quando un’entità (partecipante) rileva la sua interessenza nel fondo in conformità all’IFRIC 5.9, ha fornito l’informativa richiesta dallo IAS 37.85(c) (vedi punto 369). |  |  |  |
|  |  | Passività derivanti dalla partecipazione AD un mercato specifico - Smaltimento di apparecchiature ELETTRICHE ED ELETTRONICHE |  |  |  |
|  | IAS 1.117 IFRIC 6 | L’entità ha fornito informazioni in merito ai principi contabili adottati in relazione alle passività derivanti dallo smaltimento di rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche. |  |  |  |
|  |  | Parti correlate |  |  |  |
|  | IAS 24.3 | Le disposizioni relative all’informativa richiesta dallo IAS 24 con riferimento ai rapporti, alle operazioni con parti correlate e ai relativi saldi in essere con parti correlate, inclusi gli impegni, si applicano al bilancio consolidato ma anche al bilancio separato di una controllante o di un investitore con controllo congiunto, o influenza notevole di una partecipata esposta in bilancio in conformità all’IFRS 10 o allo IAS 27*.* |  |  |  |
|  | IAS 24.4 | Delle operazioni con parti correlate e dei saldi in essere con altre entità del gruppo è data informativa nel bilancio separato dell’entità. Le operazioni con parti correlate e i saldi in essere con parti correlate infragruppo sono eliminati nella redazione del bilancio consolidato di gruppo. |  |  |  |
|  | IAS 24.24 | Gli elementi di natura similare possono essere indicati cumulativamente, salvo quando un’indicazione separata sia necessaria per la comprensione degli effetti di operazioni con parti correlate sul bilancio dell’entità. |  |  |  |
|  | IAS 24.13 | Sono state indicate le relazioni fra la controllante e le proprie controllate a prescindere dal fatto che ci siano state operazioni fra queste parti correlate. |  |  |  |
|  | IAS 24.15 | La richiesta di indicare i rapporti con parti correlate tra una controllante e le proprie controllate è in aggiunta all’informativa richiesta dall’IFRS 12 e dallo IAS 27. |  |  |  |
|  | IAS 24.13 | L’entità ha fornito le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la ragione sociale della controllante dell’entità |  |  |  |
|  |  | 1. se diversa, quella dell’entità capogruppo; o |  |  |  |
|  |  | 1. se né la controllante dell’entità, né l’entità capogruppo redigono un bilancio disponibile al pubblico, il nome dell’entità controllante di livello immediatamente superiore che è tenuta alla redazione del bilancio. |  |  |  |
|  | IAS 24.17 | L’entità ha indicato, relativamente ai dirigenti con responsabilità strategiche, il totale delle retribuzioni e il dettaglio delle seguenti categorie: |  |  |  |
|  |  | 1. benefici a breve termine per i dipendenti |  |  |  |
|  |  | 1. benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro |  |  |  |
|  |  | 1. altri benefici a lungo termine |  |  |  |
|  |  | 1. benefici dovuti ai dipendenti per la cessazione del rapporto di lavoro, e |  |  |  |
|  |  | 1. pagamenti basati su azioni. |  |  |  |
|  | IAS 24.17A | Se l’entità ha ottenuto i servizi di direzione con responsabilità strategiche da un’altra entità (solitamente denominata “*management company*” o “entità dirigente”), l’entità non è tenuta a fornire le informazioni integrative richieste dallo IAS 24.17 (vedi punto 381) con riferimento alle retribuzioni corrisposte dalla “*management company*” ai propri dipendenti e amministratori. |  |  |  |
|  | IAS 24.18 | Se ci sono state operazioni con parti correlate nei periodi di riferimento del bilancio, l’entità ha indicato, le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura del rapporto con la parte correlata, e |  |  |  |
|  |  | 1. le informazioni relative a tali operazioni e ai saldi in essere, inclusi gli impegni, necessarie per comprendere i potenziali effetti di tale rapporto sul bilancio, includendo come minimo, quanto segue: |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare delle transazioni operazioni |  |  |  |
|  |  | * l’ammontare dei saldi in essere, inclusi gli impegni, e |  |  |  |
|  |  | . le loro condizioni ed i termini contrattuali, incluse eventuali garanzie esistenti e la natura del corrispettivo da riconoscere al momento del regolamento; e |  |  |  |
|  |  | . i dettagli di qualsiasi garanzia fornita o ricevuta |  |  |  |
|  |  | * gli accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità relativi ai saldi in essere; e |  |  |  |
|  |  | * la perdita rilevata nell’esercizio, relativa a crediti inesigibili o di dubbia esigibilità dovuti da parti correlate. |  |  |  |
|  | IAS 24.18A | L’entità ha indicato l’ammontare complessivo dei costi sostenuti per i servizi di direzione con responsabilità strategiche forniti dalla “*management company*”. |  |  |  |
|  | IAS 24.19 | L’entità ha indicato le informazioni richieste dallo IAS 24.18, separatamente per ognuna delle seguenti categorie: |  |  |  |
|  |  | 1. controllante |  |  |  |
|  |  | 1. entità che controllano congiuntamente o esercitano un’influenza notevole sull’entità stessa |  |  |  |
|  |  | 1. controllate |  |  |  |
|  |  | 1. collegate |  |  |  |
|  |  | 1. *joint venture* in cui l’entità è una società partecipante |  |  |  |
|  |  | 1. dirigenti con responsabilità strategiche dell’entità e della sua controllante; e |  |  |  |
|  |  | 1. altre parti correlate. |  |  |  |
|  | IAS 24.21 | L’entità ha indicato, per esempio, le seguenti transazioni, se effettuate con parti correlate: |  |  |  |
|  |  | 1. acquisti o vendite di beni (finiti o semilavorati) |  |  |  |
|  |  | 1. acquisti o vendite di immobili e altre attività |  |  |  |
|  |  | 1. prestazione o ottenimento di servizi |  |  |  |
|  |  | 1. leasing |  |  |  |
|  |  | 1. trasferimenti per ricerca e sviluppo |  |  |  |
|  |  | 1. trasferimenti a titolo di licenza |  |  |  |
|  |  | 1. trasferimenti a titolo di finanziamento (compresi i prestiti e gli apporti di capitale in denaro o in natura) |  |  |  |
|  |  | 1. clausole di garanzia o pegno |  |  |  |
|  |  | 1. impegni ad intervenire se si verifica o meno un particolare evento futuro, inclusi i contratti esecutivi (rilevati e non rilevati); e |  |  |  |
|  |  | 1. estinzione di passività per conto dell’entità ovvero da parte dell’entità per conto di quella parte correlata |  |  |  |
|  | IAS 24.23 | E’ stata data informativa che le operazioni con parti correlate sono state effettuate a condizioni equivalenti a quelle prevalenti in libere transazioni tra parti indipendenti, solo se tali termini possono essere comprovati. |  |  |  |
|  | IAS 24.25 | Un’entità è dispensata dai requisiti informativi di cui allo IAS 24.18 (vedi punto 383) relativi alle operazioni con parti correlate e ai saldi in essere, inclusi gli impegni, nel caso di:  a) un ente governativo che detiene il controllo, il controllo congiunto o un’influenza notevole sull’entità che redige il bilancio; e  b) un’altra entità che è una parte correlata perché lo stesso ente governativo ha il controllo, il controllo congiunto o un’influenza notevole sia sull’entità che redige il bilancio sia sull’altra entità. |  |  |  |
|  | IAS 24.26 | L’entità che applica l’esenzione di cui al paragrafo IAS 24.25 ha dato indicazione delle seguenti informazioni in merito alle operazioni ed ai relativi saldi in essere: |  |  |  |
|  |  | 1. la denominazione dell’ente governativo e la natura del proprio rapporto con l’entità che redige il bilancio (ossia controllo, controllo congiunto o influenza notevole) |  |  |  |
|  |  | 1. le informazioni che seguono, con un livello di dettaglio sufficiente a consentire agli utilizzatori del bilancio dell’entità di comprendere l’effetto sul bilancio delle operazioni con parti correlate poste in essere: |  |  |  |
|  |  | i) la natura e il valore di ciascuna operazione individualmente significativa; e |  |  |  |
|  |  | ii) per le altre operazioni che sono rilevanti collettivamente, ma non singolarmente, un’indicazione qualitativa o quantitativa della loro entità. Le tipologie di operazioni comprendono quelle indicate al paragrafo IAS 24.21 (vedi punto 386). |  |  |  |
|  | IAS 24.27 | Nell’esercitare il proprio giudizio in merito al livello di dettaglio da indicare, in conformità alle disposizioni di cui al paragrafo 26(b), l’entità che redige il bilancio deve valutare quanto sia stretto il rapporto con la parte correlata e altri fattori importanti ai fini della determinazione del livello di significatività dell’operazione, quali ad esempio:  a) la significatività in termini di dimensione  b) se sia stata effettuata a condizioni diverse da quelle di mercato  c) se sia al di fuori della normale operatività aziendale, quali l’acquisto o la vendita di attività aziendali  d) se è oggetto di informativa alle autorità di regolamentazione o vigilanza  e) se è comunicata all’alta dirigenza  f) se è soggetta all’approvazione degli azionisti. |  |  |  |
|  |  | Ricavi |  |  |  |
|  |  | Se l’entità adotta anticipatamente l’IFRS 15 non dovrà compilare i punti 389-390 ma fare riferimento ai punti 460-480. |  |  |  |
|  | IAS 18.35 | L’entità ha indicato: |  |  |  |
|  |  | 1. i principi contabili adottati per la rilevazione dei ricavi |  |  |  |
|  |  | 1. i metodi adottati per determinare lo stadio di completamento delle operazioni che comportano la prestazione di servizi |  |  |  |
|  |  | 1. il valore di ciascuna categoria significativa di ricavi rilevata nell’esercizio, compresi i ricavi derivanti da: |  |  |  |
|  |  | * la vendita di beni |  |  |  |
|  |  | * la prestazione di servizi |  |  |  |
|  |  | * gli interessi |  |  |  |
|  |  | * le royalties e |  |  |  |
|  |  | * i dividendi |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei ricavi derivanti dallo scambio di beni o servizi compresi in ciascuna significativa categoria di ricavi. |  |  |  |
|  | IAS 18.36 | L’entità ha indicato le passività ed attività potenziali, in accordo allo IAS 37, che possono derivare da elementi quali costi di garanzia, rivendicazioni, penalità o possibili perdite. |  |  |  |
|  |  | Accordi per servizi in concessione |  |  |  |
|  | SIC 29.6 SIC 29.7 | Un’entità (Operatore in concessione, concessionario) può entrare in un accordo con un’altra entità (Concedente) per fornire servizi che danno pubblico accesso alle maggiori strutture economiche e sociali. Tutti gli aspetti degli accordi dei servizi dati in concessione dovrebbero essere considerati nella determinazione dell’appropriata informativa da inserire nelle note al bilancio. Se l’entità è il concessionario o il concedente, l’entità ha fornito le seguenti informazioni per ogni periodo e per ogni accordo di concessione o classe di accordi di concessione: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’accordo |  |  |  |
|  |  | 1. le condizioni dell’accordo che, data la loro significatività, potrebbero influenzare l’importo, la tempistica e la certezza dei flussi finanziari futuri (come il periodo della concessione, le date di rideterminazione del prezzo e le condizioni base su cui i nuovi calcoli del prezzo e la rinegoziazione sono determinati) |  |  |  |
|  |  | 1. la natura e la portata di: |  |  |  |
|  |  | * i diritti a usare determinate attività |  |  |  |
|  |  | * le obbligazioni contratte per la fornitura o i diritti di richiesta di fornitura di servizi |  |  |  |
|  |  | * le obbligazioni ad acquisire o costruire elementi di immobili, impianti e macchinari |  |  |  |
|  |  | * le obbligazioni a consegnare o i diritti a ricevere determinate attività a conclusione del periodo di concessione |  |  |  |
|  |  | * le opzioni di rinnovo e di chiusura anticipata dell’accordo |  |  |  |
|  |  | * altri diritti e obbligazioni |  |  |  |
|  |  | 1. i cambiamenti dell’accordo avvenuti nel corso del periodo |  |  |  |
|  |  | 1. come è stato classificato l’accordo per servizi di concessione; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei ricavi degli utili e delle perdite rilevati nel periodo derivanti dallo scambio di servizi di costruzione per un’attività finanziaria o in un’attività immateriale. |  |  |  |
|  |  | Pagamenti basati su azioni |  |  |  |
|  | IFRS 2.45 | Un’entità con accordi per pagamenti basati su azioni sostanzialmente simili può presentare le informazioni richieste nell’IFRS 2.45 a) su base aggregata, a meno che una informativa separata sia necessaria per consentire agli utilizzatori dei bilanci di comprendere la natura e l’estensione degli accordi per pagamenti basati su azioni che erano in essere durante il periodo. |  |  |  |
|  | IFRS 2.44  IFRS 2.45 | L’entità ha fornito le informazioni tali da consentire agli utilizzatori del bilancio di comprendere la natura e l’estensione degli accordi di pagamento basati su azioni, indicando almeno i seguenti punti: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di ogni tipo di accordo di pagamento basato su azioni in essere alla fine dell’esercizio o che è esistito nel corso dell’esercizio, inclusi i termini generali e le condizioni, come: |  |  |  |
|  |  | * le condizioni di maturazione |  |  |  |
|  |  | * il termine massimo delle opzioni assegnate; e |  |  |  |
|  |  | * il metodo di regolamento (es. per cassa o in strumenti rappresentativi di capitale) |  |  |  |
|  |  | 1. il numero e i prezzi medi ponderati d’esercizio delle opzioni su azioni per ciascuno dei seguenti gruppi di opzioni: |  |  |  |
|  |  | * in circolazione all’inizio dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | * assegnate durante l’esercizio |  |  |  |
|  |  | * annullate durante l’esercizio |  |  |  |
|  |  | * esercitate durante l’esercizio |  |  |  |
|  |  | * scadute durante l’esercizio |  |  |  |
|  |  | * in circolazione alla fine dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | * esercitabili alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. per le opzioni su azioni esercitate durante l’esercizio il prezzo medio ponderato delle azioni alla data dell’esercizio. Qualora le azioni fossero state esercitate su base regolare durante l’esercizio, l’entità può invece indicare il prezzo medio ponderato delle azioni durante l’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. per le opzioni su azioni in essere alla fine dell’esercizio l’entità ha indicato le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | * l’intervallo dei valori dei prezzi di esercizio; e |  |  |  |
|  |  | * la media ponderata della residua vita contrattuale delle opzioni. |  |  |  |
|  | IFRS 2.45 | Laddove l’intervallo del prezzo di esercizio sia ampio, le opzioni in essere saranno divise in intervalli che siano significativi per valutare la quantità e le tempistiche delle eventuali ulteriori emissioni di azioni e la somma che può essere incassata all’atto dell’esercizio di quelle opzioni |  |  |  |
|  | IFRS 2.46  IFRS 2.47 | Se l’entità ha valutato il *fair value* dei beni o servizi ricevuti come corrispettivo degli strumenti rappresentativi di capitale della entità indirettamente, facendo riferimento al *fair value* degli strumenti rappresentativi di capitale assegnati, l’entità ha fornito almeno le seguenti informazioni tali da consentire agli utilizzatori del bilancio di comprendere le modalità di valutazione degli strumenti rappresentativi di capitale assegnati, durante l’esercizio: |  |  |  |
|  |  | 1. per le opzioni su azioni assegnate durante l’esercizio, il *fair value* medio ponderato di tali opzioni alla data di valutazione e l’informazione di come il *fair value* è stato valutato, incluso: |  |  |  |
|  | IFRS 2.6A | Nell’applicare l’IFRS 2 il *fair value* è valutato in accordo con le disposizioni di questo principio e non dell’IFRS 13. |  |  |  |
|  |  | * il modello utilizzato per la determinazione del prezzo delle opzioni |  |  |  |
|  |  | * i dati utilizzati nel modello, inclusi il prezzo medio ponderato delle azioni, il prezzo di esercizio, la volatilità attesa, la durata dell’opzione, i dividendi attesi, il tasso di interesse senza rischio e qualsiasi altro dato immesso nel modello, tra cui l’indicazione del metodo utilizzato e delle ipotesi formulate per incorporare gli effetti di un atteso esercizio anticipato |  |  |  |
|  |  | * la modalità di determinazione della volatilità attesa, compresa una spiegazione della misura in cui la stima della volatilità attesa si sia basata sulla volatilità storica; e |  |  |  |
|  |  | * se e con quale modalità qualsiasi altra caratteristica dell’assegnazione di opzioni è stata incorporata nella valutazione del *fair value* come nel caso di condizioni di mercato |  |  |  |
|  |  | 1. per altri strumenti rappresentativi di capitale assegnati durante l’esercizio (es. diversi dalle opzioni su azioni): |  |  |  |
|  |  | * il numero di strumenti rappresentativi di capitale alla data di valutazione |  |  |  |
|  |  | * il *fair value* medio ponderato di tali strumenti rappresentativi di capitale; e |  |  |  |
|  |  | * informazioni su come il *fair value* è stato calcolato alla data di valutazione, tra cui: come è stato determinato, nel caso non sia stato valutato sulla base di prezzi di mercato disponibili; se e con quale modalità i dividendi attesi sono stati incorporati e se e con quale modalità altre caratteristiche degli strumenti rappresentativi di capitale assegnati sono state incorporate nella valutazione |  |  |  |
|  |  | 1. per gli accordi di pagamento basati su azioni che siano stati modificati durante l’esercizio: |  |  |  |
|  |  | * una spiegazione di tali modifiche |  |  |  |
|  |  | * il *fair value* incrementale assegnato (come risultato di tali modifiche); e |  |  |  |
|  |  | * informazioni sulle modalità di valutazione del *fair value* incrementativo assegnato, coerentemente con le disposizioni definite ai punti a) e b) sopra, quando applicabile. |  |  |  |
|  | IFRS 2.46  IFRS 2.48 | Se l’entità ha valutato direttamente il *fair value* dei beni o servizi ricevuti nell’esercizio, l’entità ha fornito un’informativa tale da consentire agli utilizzatori del bilancio di comprendere le modalità di valutazione del *fair value* di tali beni o servizi (es. se è stato valutato in base a un prezzo di mercato di tali beni o servizi). |  |  |  |
|  | IFRS 2.49 | Nel caso in cui le operazioni con pagamento basato su azioni regolate con strumenti rappresentativi di capitale coinvolgano soggetti diversi dai dipendenti e l’entità ritenga di non poter stimare attendibilmente il *fair value* dei beni o servizi ricevuti, la stessa deve: |  |  |  |
|  |  | 1. indicare tale fatto; e |  |  |  |
|  |  | 1. fornire la motivazione per cui la presunzione che il *fair value* possa essere stimato è stata respinta. |  |  |  |
|  | IFRS 2.50 | L’entità ha fornito un’informativa tale da consentire agli utilizzatori del bilancio di comprendere l’effetto delle operazioni con pagamento basato su azioni sul risultato economico e sulla situazione patrimoniale-finanziaria, fornendo le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  | IFRS 2.51 | 1. il costo totale rilevato nell’esercizio (derivante da operazioni con pagamento basato su azioni in cui i beni o servizi ricevuti non possedevano i requisiti per essere rilevati come attività, e che quindi sono stati rilevati immediatamente come costi), includendo un’indicazione separata di quella quota parte del costo totale derivante da operazioni contabilizzate come operazioni con pagamento basato su azioni regolate con strumenti rappresentativi di capitale; e |  |  |  |
|  |  | 1. per quanto concerne le passività derivanti da operazioni con pagamento basato su azioni: |  |  |  |
|  |  | * il valore contabile totale di fine esercizio; e |  |  |  |
|  |  | * il valore intrinseco totale di fine esercizio delle passività per le quali il diritto della controparte a ricevere denaro o altre attività sia maturato entro la fine dell’esercizio (per esempio, i diritti maturati per rivalutazione del valore delle azioni). |  |  |  |
|  | IFRS 2.52 | L’entità ha fornito ulteriori informazioni necessarie per soddisfare le disposizioni dei paragrafi IFRS 2.44, IFRS 2.46 e IFRS 2.50 come richiesti dai punti 393-397. |  |  |  |
|  |  | AGRICOLTURA |  |  |  |
|  | IAS 41.40 | L’entità ha indicato in aggregato il provento o l’onere originato durante l’esercizio in corso in sede di prima rilevazione delle attività biologiche e dei prodotti agricoli e il cambiamento del *fair value* al netto dei costi di vendita delle attività biologiche. |  |  |  |
|  | IAS 41.41 | E’ stata fornita dall’entità una descrizione qualitativa e/o quantitativa di ciascun gruppo di attività biologiche. |  |  |  |
|  | IAS 41.43 | L’entità ha indicato una descrizione quantitativa di ciascun gruppo di attività biologiche, distinguendo, come ritenuto più appropriato, tra attività biologiche consumabili e fruttifere oppure tra attività biologiche mature o non mature, ed indicando le basi di tale destinazione. |  |  |  |
|  | IAS 41.46 | Se non indicato altrove nell’informativa pubblicata con il bilancio, l’entità ha descritto: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura delle proprie attività che coinvolgono/includono ciascun gruppo di attività biologiche; e |  |  |  |
|  |  | 1. le valutazioni o le stime non finanziarie delle quantità fisiche di: |  |  |  |
|  |  | * ciascun gruppo di attività biologiche dell’entità alla fine dell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | * la produzione agricola realizzata nel corso dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IFRS 13.5-7 | L’entità ha presentato l’informativa sulla valutazione del *fair value* richiesta dall’IFRS 13 (vedi punti 221-229) |  |  |  |
|  |  | L’entità indica: |  |  |  |
|  | IAS 41.49 | 1. l’esistenza e i valori contabili delle attività biologiche con restrizioni sul titolo di proprietà |  |  |  |
|  | IAS 41.49 | 1. i valori contabili delle attività biologiche date in pegno a garanzia di passività |  |  |  |
|  | IAS 41.49 | 1. l’importo di impegni assunti per lo sviluppo o per l’acquisizione di attività biologiche |  |  |  |
|  | IAS 41.49 | 1. strategie di gestione del rischio finanziario connesso all’attività agricola; e |  |  |  |
|  | IAS 41.50 | L’entità effettua una riconciliazione dei cambiamenti di valori contabili delle attività biologiche tra l’inizio e la fine dell’esercizio in corso, che includa almeno: |  |  |  |
|  |  | 1. l’utile o la perdita derivante dalla variazione del *fair value* al netto dei costi di vendita |  |  |  |
|  |  | 1. gli incrementi dovuti agli acquisti |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. i decrementi dovuti alle vendite e alle attività biologiche classificate come possedute per la vendita in conformità all’IFRS 5 |  |  |  |
|  |  | 1. i decrementi dovuti al raccolto |  |  |  |
|  |  | 1. gli incrementi risultanti dalle aggregazioni aziendali |  |  |  |
|  |  | 1. le differenze nette di cambio derivanti dalla traduzione del bilancio in una differente moneta di presentazione; e dalla traduzione, nella moneta di presentazione dell’entità che presenta il bilancio, dei valori di una controllata, *joint venture*, collegata o *branch* (“*foreign operation*”) le cui attività siano condotte/presentate in una valuta diversa da quella dell’entità che presenta il bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. altri cambiamenti. |  |  |  |
|  | IAS 41.51 | Nel caso in cui il ciclo produttivo sia superiore a un anno l’entità ha indicato separatamente, per gruppi o in altro modo, l’ammontare dei cambiamenti di *fair value* al netto dei costi di vendita inclusi nel risultato d’esercizio dovuti a cambiamenti fisici e di prezzo. |  |  |  |
|  | IAS 41.51 | L’informazione di cui al punto precedente è generalmente meno utile quando il processo produttivo è inferiore ad un anno. |  |  |  |
|  | IAS 41.53 | L’entità ha fornito l’informativa, in accordo allo IAS 1, in merito alla natura e all’ammontare di eventuali proventi ed oneri significativi derivanti da eventi climatici e altri rischi naturali propri dell’attività agricola (ad esempio epidemia, inondazioni, siccità, gelate, invasioni di insetti, ecc.). |  |  |  |
|  |  | Informazioni quando il *fair value* non può essere valutato attendibilmente |  |  |  |
|  | IAS 41.54, IAS 41.30 | Se l’entità valuta le attività biologiche al loro costo al netto di ogni ammortamento accumulato e di ogni perdita per riduzione di valore accumulata alla fine dell’esercizio (dato che il *fair value* non può essere valutato attendibilmente, vedi IAS 41.30 per disposizioni ulteriori) devono essere indicate le seguenti informazioni per ogni attività biologica: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle attività biologiche |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione del perché il *fair value* non può essere valutato attendibilmente |  |  |  |
|  |  | 1. se possibile, la gamma di stime entro cui il *fair value* è altamente probabile che si trovi |  |  |  |
|  |  | 1. il metodo di ammortamento utilizzato |  |  |  |
|  |  | 1. le vite utili o le aliquote di ammortamento utilizzate; e |  |  |  |
|  |  | 1. il valore contabile lordo e l’ammortamento accumulato (aggregato con le perdite per riduzione di valore accumulate) all’inizio e alla fine dell’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 41.50 | Un’entità presenta una riconciliazione dei cambiamenti dei valori contabili delle attività biologiche tra l’inizio e la fine dell’esercizio in corso. Tale riconciliazione include: |  |  |  |
|  |  | 1. l’utile o la perdita derivante dalla variazione del *fair value* al netto dei costi di vendita |  |  |  |
|  |  | 1. gli incrementi dovuti agli acquisti |  |  |  |
|  | IFRS 5.6 | 1. i decrementi dovuti alle vendite e alle attività biologiche, classificate come possedute per la vendita in conformità all’IFRS 5 |  |  |  |
|  |  | 1. i decrementi dovuti al raccolto |  |  |  |
|  |  | 1. gli incrementi risultanti dalle aggregazioni aziendali |  |  |  |
|  |  | 1. le differenze nette di cambio derivanti dalla traduzione del bilancio in una differente moneta di presentazione e dalla traduzione, nella moneta di presentazione dell’entità che presenta il bilancio, dei valori di una controllata, *joint venture*, collegata o *branch* (“*foreign operation*”) le cui attività siano condotte/presentate in una valuta diversa da quella dell’entità che presenta il bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. altri cambiamenti. |  |  |  |
|  | IAS 41.55 | Se, durante l’esercizio in corso, l’entità valuta le attività biologiche al loro costo al netto di ogni ammortamento accumulato e di ogni perdita per riduzione di valore accumulata (si veda IAS 41.30), essa deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. ogni provento od onere rilevato per la dismissione di tali attività biologiche; e |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione separata dei cambiamenti dei valori di tali attività biologiche all’inizio e alla fine dell’esercizio, che includa le informazioni previste dal paragrafo 50 dello IAS 41 (vedi punto precedente). Inoltre la riconciliazione deve indicare: |  |  |  |
|  |  | * perdite per riduzione di valore |  |  |  |
|  |  | * ripristini di valore |  |  |  |
|  |  | * ammortamenti. |  |  |  |
|  | IAS 41.56 | Se il *fair value* di un’attività biologica precedentemente valutata al costo al netto di ogni ammortamento accumulato e di ogni perdita per riduzione di valore accumulata diviene attendibilmente valutabile durante l’esercizio in corso, l’entità deve indicare: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle attività biologiche |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione del perché il *fair value* è divenuto attendibilmente valutabile; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’effetto di tale cambiamento. |  |  |  |
|  | IAS 41.57 | L’entità ha indicato con riferimento alle attività agricole trattate nello IAS 41 le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. la natura e la misura dei contributi pubblici rilevati in bilancio |  |  |  |
|  |  | 1. le condizioni non soddisfatte e le altre incertezze (“*contingencies*”) connesse ai contributi pubblici; e |  |  |  |
|  |  | 1. i decrementi rilevanti attesi nel livello di contributi pubblici erogati. |  |  |  |
|  |  | LAVORI SU ORDINAZIONE |  |  |  |
|  |  | Se l’entità adotta anticipatamente l’IFRS 15 non dovrà compilare i punti 413 – 416 ma fare riferimento ai punti 460-480. |  |  |  |
|  | IAS 11.42 | L’entità presenta i seguenti importi con riferimento ai lavori su ordinazione separatamente nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (a meno che non siano immateriali): |  |  |  |
|  |  | 1. come valore dell’attivo, l’ammontare lordo dovuto dai committenti per lavori su commessa come definito dallo IAS 11.43; e |  |  |  |
|  |  | 1. come valore del passivo, l’ammontare lordo dovuto ai committenti per lavori su commessa come definito dallo IAS 11.44. |  |  |  |
|  | IAS 11.39 | L’entità ha presentato: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare dei ricavi di commessa rilevati come ricavo nell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. i criteri utilizzati per determinare i ricavi di commessa rilevati nell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. i criteri utilizzati per determinare lo stato di avanzamento delle commesse in corso. |  |  |  |
|  | IAS 11.40 | L’entità ha indicato ciascuna delle seguenti informazioni per le commesse in corso alla data di chiusura dell’esercizio: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare complessivo dei costi sostenuti e degli utili rilevati (al netto delle perdite rilevate) a quella data |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli anticipi ricevuti; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare delle ritenute a garanzia. |  |  |  |
|  | IAS 11.45, IAS 37.86, IAS 37.89 | L’entità ha indicato qualsiasi passività e attività potenziale che può insorgere in conformità alle disposizioni dello IAS 37 (punti 370-372). |  |  |  |
|  |  | ACCORDI PER LA COSTRUZIONE DI IMMOBILI |  |  |  |
|  |  | Se l’entità adotta anticipatamente l’IFRS 15 non dovrà compilare i punti 417- 418 ma fare riferimento ai punti 460-480. |  |  |  |
|  | IFRIC 15.20, IAS 18.14 | Quando un’entità rileva i ricavi relativi a stadi di avanzamento dei lavori utilizzando il metodo della percentuale di completamento per accordi che soddisfano i requisiti dello IAS 18.14, l’entità indica: |  |  |  |
|  |  | 1. come determina quali accordi soddisfano i requisiti dello IAS 18.14 in maniera continuativa man mano che la costruzione si sviluppa |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo dei ricavi derivanti da tali accordi nel periodo; e |  |  |  |
|  |  | 1. i metodi usati per determinare lo stadio di avanzamento degli accordi in via di sviluppo. |  |  |  |
|  | IFRIC 15.21 | Per quegli accordi descritti nell’IFRIC 15.20 che sono in stato avanzamento alla data di chiusura dell’esercizio, l’entità deve indicare anche: |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare complessivo dei costi sostenuti e degli utili rilevati (al netto delle perdite rilevate) a quella data; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’ammontare degli anticipi ricevuti. |  |  |  |
|  |  | Esplorazione e valutazione delle risorse minerari |  |  |  |
|  | IFRS 6.1  IFRS 6  App. A | L’obiettivo dell’IFRS 6 è specificare la reportistica per l’attività di l’esplorazione e la valutazione delle risorse minerarie. L’IFRS 6 contiene le seguenti definizioni:  **Attività di esplorazione e valutazione**: oneri di esplorazione e valutazione rilevati come attività in conformità ai principi contabili dell’entità.  **Costi di esplorazione e valutazione**: costi sostenuti da un’entità in relazione all’esplorazione e valutazione di risorse minerarie prima che la fattibilità tecnica e la realizzazione commerciale dell’estrazione della risorsa mineraria siano dimostrabili.  **Esplorazione e valutazione di risorse minerarie**: la ricerca di risorse minerarie, inclusi i minerali, petrolio, gas naturale, e risorse simili non rinnovabili, effettuata dopo che l’entità ha ottenuto il diritto legale di esplorare in una specifica area, oltre alla determinazione della fattibilità tecnica e della realizzabilità commerciale dell’estrazione della risorsa mineraria. |  |  |  |
|  | IFRS 6.15 | L’entità classifica le attività derivanti dall’esplorazione e dalla valutazione di risorse minerarie come attività materiali o immateriali in base alla natura delle attività e con coerenza nel tempo. |  |  |  |
|  | IFRS 6.17 | L’entità smette di classificare le attività iscritte per l’esplorazione e la valutazione di risorse minerarie come tali attività quando la fattibilità tecnica e realizzabilità commerciale dell’estrazione della risorsa mineraria sono dimostrabili. |  |  |  |
|  | IFRS 6.18, IAS 36.126 | L’entità presenta e fornisce informazioni relativamente ad eventuali perdite per riduzione di valore relative ad attività di esplorazione e valutazione in conformità allo IAS 36. |  |  |  |
|  | IFRS 6.23  IFRS 6.24 | L’entità fornisce le seguenti informazioni che identificano e spiegano gli importi iscritti nel suo bilancio derivanti da attività di esplorazione e valutazione di risorse minerarie |  |  |  |
|  |  | 1. i principi contabili relativi agli oneri di esplorazione e valutazione, inclusi quelli relativi ai criteri d’iscrizione delle attività di esplorazione e valutazione |  |  |  |
|  |  | 1. gli importi delle attività, passività, ricavi o costi e dei flussi finanziari operativi e di investimento derivanti dall’esplorazione e dalla valutazione di risorse minerarie. |  |  |  |
|  | IFRS 6.25 | L’entità tratta le attività di esplorazione e valutazione come classi di attività separate e fornisce le informazioni richieste dallo IAS 16 (vedi punti 362-366) o IAS 38 (vedi punti 319-325) coerentemente con il modo in cui le attività sono classificate. |  |  |  |
|  |  | contratti assicurativi |  |  |  |
|  |  | Le indicazioni fornite ai paragrafi da IG11 a IG71 suggeriscono possibili metodi di applicazione delle disposizioni sulle informazioni integrative di cui ai paragrafi da 36 a 39 dell’IFRS 4. |  |  |  |
|  |  | Illustrazione degli importi rilevati |  |  |  |
|  | IFRS 4.36 IFRS 4.37 | L’assicuratore identifica e illustra gli importi iscritti nel proprio bilancio relativi ai contratti assicurativi fornendo le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. i principi contabili adottati per i contratti assicurativi e per le attività, passività, proventi e oneri relativi; e |  |  |  |
|  |  | 1. le attività, passività, proventi e oneri rilevati (e, se presenta il proprio rendiconto finanziario utilizzando il metodo diretto, i flussi finanziari) derivanti dai contratti assicurativi |  |  |  |
|  |  | 1. quando l’assicuratore è un cedente: |  |  |  |
|  |  | * le plusvalenze e le minusvalenze rilevate nell’utile/(perdita) d’esercizio sulla riassicurazione passiva; e |  |  |  |
|  |  | * se il cedente differisce e ammortizza le plusvalenze e le minusvalenze derivanti dalla riassicurazione passiva, la quota d’ammortamento dell’esercizio e gli importi residui non ammortizzati all’inizio e alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. il processo utilizzato per determinare le ipotesi che hanno l’effetto maggiore sulla valutazione degli importi rilevati descritti al punto b). Ove possibile, l’assicuratore deve inoltre fornire informazioni quantitative di tali ipotesi |  |  |  |
|  |  | 1. l’effetto dei cambiamenti delle ipotesi assunte per la valutazione delle attività e passività assicurative, mostrando separatamente l’effetto di ogni singolo cambiamento che influisce in modo rilevante sul bilancio; e |  |  |  |
|  |  | 1. le riconciliazioni delle variazioni delle passività assicurative, attività riassicurative e, ove esistano, dei relativi costi di acquisizione differiti. |  |  |  |
|  |  | Elementi di partecipazione discrezionali |  |  |  |
|  | IFRS 4.35, IFRS 7.20(b) | Nel caso in cui l’entità emetta strumenti finanziari che contengono un elemento di partecipazione discrezionale, deve indicare gli interessi passivi totali rilevati nell’utile/(perdita) d’esercizio applicando l’IFRS 7.20 (b). |  |  |  |
|  |  | Non è necessario che l’interesse sia calcolato usando il metodo dell’interesse effettivo. |  |  |  |
|  |  | Natura ed estensione del rischio derivante dai contratti assicurativi |  |  |  |
|  | IFRS 4.38  IFRS 4.39 | L’entità (assicuratore) consente agli utilizzatori del bilancio di comprendere la natura ed estensione dei rischi derivanti dai contratti assicurativi fornendo le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. i propri obiettivi nella gestione dei rischi connessi ai contratti assicurativi e le politiche adottate per contenere tali rischi |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni sul rischio assicurativo (prima e dopo la riduzione dello stesso tramite riassicurazione), incluse le informazioni relative a: |  |  |  |
|  |  | * la sensitività al rischio assicurativo (vedi punto successivo 427) |  |  |  |
|  |  | * concentrazione del rischio assicurativo, inclusa una descrizione di come il *management* determina le concentrazioni e una descrizione delle caratteristiche di ripartizione che identificano le concentrazioni (es. tipo di evento assicurato area geografica, o valuta) |  |  |  |
|  |  | * sinistri realmente verificatisi rispetto alle stime precedenti (ossia lo sviluppo dei sinistri) |  |  |  |
|  | IFRS 4.39 | Le informazioni sullo sviluppo dei sinistri devono partire dal periodo del primo sinistro significativo per il quale non sono stati definiti con certezza l’importo e la tempistica dei pagamenti, ma non è necessario che risalgano a un periodo superiore ai dieci anni. L’assicuratore non è tenuto a rendere note tali informazioni nel caso di sinistri per i quali, nell’arco di un anno, si definiscono in genere importo e tempistica dei risarcimenti. |  |  |  |
|  | IFRS 4.44 | Un’entità non è tenuta a indicare informazioni relative allo sviluppo dei sinistri che risalgono a un periodo superiore ai cinque anni precedenti la fine del primo esercizio contabile in cui è stato applicato il presente IFRS. Inoltre, quando un’entità applica per la prima volta il presente IFRS, se non risulta fattibile predisporre informazioni relative allo sviluppo dei sinistri precedenti al primo esercizio in cui l’entità presenta informazioni comparative complete conformi al presente IFRS, l’entità deve evidenziare tale fatto. |  |  |  |
|  |  | 1. le informazioni relative al rischi di credito, di liquidità, di mercato trattate nei punti 226-243 sarebbero applicabili se i contratti assicurativi rientrassero nell’ambito di applicazione dell’IFRS 7 |  |  |  |
|  |  | Un assicuratore non deve fornire l’analisi per scadenza richiesta dal paragrafo 39(a) e (b) dell’IFRS 7 se fornisce informazioni in merito alle tempistiche stimate dei flussi finanziari netti risultanti dalle passività assicurative iscritte. Questo può prendere la forma di un’analisi, stimando le tempistiche dell’ammontare iscritto nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria.  Se un assicuratore usa un metodo alternativo per gestire la sensitività alle condizioni del mercato come un’analisi dei valori impliciti, può utilizzare tale analisi di sensitività per soddisfare le disposizioni del punto 281. In tal caso l’assicuratore deve fornire anche l’informativa richiesta dal punto 282. |  |  |  |
|  |  | 1. le informazioni relative all’esposizione al rischio di tasso di interesse o al rischio di mercato dovuta ai derivati impliciti contenuti in un contratto assicurativo sottostante se all’assicuratore non è richiesta e non adotta la valutazione al *fair value* dei derivati impliciti. |  |  |  |
|  | IFRS 4.39A | Al fine di soddisfare le disposizioni del paragrafo IFRS 4.39 (c) (i) relative all’informativa sulla sensitività al mercato (vedi punto precedente 426), l’entità indicherà alternativamente a) o b): |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni quantitative relative alla sensitività che comprendono: |  |  |  |
|  |  | * un’analisi che mostri l’impatto sull’utile/(perdita) d’esercizio e sul patrimonio netto nel caso in cui si fossero verificati, alla data di chiusura dell’esercizio, variazioni ragionevolmente possibili alla variabile rilevante di rischio |  |  |  |
|  |  | * i metodi e le ipotesi usati per preparare l’analisi di sensitività |  |  |  |
|  |  | * eventuali cambiamenti dal precedente esercizio nei metodi e ipotesi usate. |  |  |  |
|  | IFRS 4.39A IFRS 7.41 | Se un assicuratore usa un metodo alternativo per gestire la sensitività alle condizioni del mercato, come un’analisi dei valori impliciti, può soddisfare queste disposizioni indicando l’analisi di sensitività alternativa e l’informativa richiesta dal paragrafo 41 dell’IFRS 7 (vedi punto 242). |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni qualitative sulla sensitività e informazioni su quei termini e condizioni dei contratti assicurativi che hanno un’influenza materiale sull’ammontare, sulla tempistica e incertezza dei flussi finanziari futuri dell’assicuratore. |  |  |  |
|  |  | Informativa sul *leasing* richiesta ai locatori |  |  |  |
|  |  | Leasing finanziario |  |  |  |
|  | IAS 17.47 | L’informativa richiesta dall’IFRS 7 *si applica anche ai* leasing *finanziari.* |  |  |  |
|  | IAS 17.36 | L’entità presenta i beni posseduti oggetto di operazioni di *leasing* finanziario nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria e li espone come credito a un valore uguale all’investimento netto nel *leasing*. |  |  |  |
|  | IAS 17.47 | L’entità indica le seguenti informazioni relativamente alle operazioni di *leasing* finanziario: |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione tra l’investimento lordo totale nel *leasing* alla data di chiusura dell’esercizio e il valore attuale dei pagamenti minimi dovuti per il *leasing* alla data di chiusura dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. l’investimento lordo totale nel *leasing* alla data di chiusura dell’esercizio e il valore attuale dei pagamenti minimi dovuti per il *leasing* alla data di chiusura dell’esercizio per ciascuno dei seguenti periodi: |  |  |  |
|  |  | * non più di un anno |  |  |  |
|  |  | * tra uno e cinque anni |  |  |  |
|  |  | * più di cinque anni. |  |  |  |
|  |  | 1. gli utili finanziari non realizzati |  |  |  |
|  |  | 1. i valori residui non garantiti spettanti al locatore |  |  |  |
|  |  | 1. il fondo accumulato per le perdite sui crediti riferibili ai pagamenti minimi derivanti dai *leasing* |  |  |  |
|  |  | 1. i canoni potenziali di locazione rilevati nell’utile/(perdita) d’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione generale dei più rilevanti contratti di *leasing* del locatore. |  |  |  |
|  | IAS 17.48 | Spesso è utile che l’entità indichi l’investimento lordo totale nel *leasing* meno i ricavi differiti su nuove operazioni iscritte nell’esercizio, al netto dei valori per le operazioni di *leasing* annullate. |  |  |  |
|  |  | *Leasing* operativi |  |  |  |
|  | IAS 17.57 | Le disposizioni sull’informativa richiesta in conformità ai seguenti principi, *si applicano anche ai* leasing *operativi*  a) IAS 16 *Immobili, impianti e macchinari*  b) IAS 36 *Riduzione di valore delle attività*  c) IAS 38 *Attività immateriali*  d) IAS 40 *Investimenti immobiliari*  e) IAS 41 *Agricoltura.* |  |  |  |
|  | IAS 17.56 | Le disposizioni sull’informativa richiesta in conformità all’IFRS 7 sono applicabili anche ai *leasing* operativi. |  |  |  |
|  | IAS 17.49 | L’entità presenta i beni posseduti oggetto di operazioni di *leasing* operativo nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria in base alla natura dei beni. |  |  |  |
|  | IAS 17.56 | L’entità indica le seguenti informazioni relativamente alle operazioni di *leasing* operativo: |  |  |  |
|  |  | 1. il totale dei pagamenti minimi derivanti da un *leasing* operativo non annullabile, complessivamente e per ciascuno dei seguenti periodi: |  |  |  |
|  |  | * non più di un anno |  |  |  |
|  |  | * tra uno e cinque anni |  |  |  |
|  |  | * più di cinque anni |  |  |  |
|  |  | 1. il totale dei canoni potenziali di locazione totali rilevati come proventi nell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione generale dei più significativi contratti di *leasing* del locatore. |  |  |  |
|  |  | Operazioni di vendita e retrolocazione |  |  |  |
|  | IAS 17.65 | La descrizione degli accordi significativi di *leasing* include l’informativa su inusuali accantonamenti relativi ad accordi o i termini di operazioni di vendita e retrolocazione. |  |  |  |
|  | IAS 17.66 | Operazioni di vendita e retrolocazione possono richiedere rappresentazione separata in base allo IAS 1, che richiede che un’entità non compensi ricavi e costi, se non è richiesto o consentito da un altro IFRS e che l’entità indichi elementi materiali di ricavi e costi. |  |  |  |
|  |  | Sostanza delle operazioni nella forma legale del *leasing* |  |  |  |
|  | SIC 27.10  SIC 27.11 | Tutti gli aspetti di un accordo che nella sostanza non rientra come *leasing* regolato dallo IAS 17 dovrebbero essere considerati determinando l’appropriata informativa che è necessaria per una comprensione dell’accordo e del trattamento contabile adottato. Quando un’entità stipula accordi che sono *leasing* nella forma ma non nella sostanza, l’entità ha fornito, separatamente per ogni accordo o ogni classe di accordi, le seguenti informazioni per ogni esercizio in cui l’accordo è efficace: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dell’accordo, incluso: |  |  |  |
|  |  | * bene in oggetto e qualsiasi relativo vincolo d’uso |  |  |  |
|  |  | * la durata dell’accordo e le altre fondamentali condizioni previste nell’accordo |  |  |  |
|  |  | * le operazioni tra loro collegate, incluse eventuali opzioni |  |  |  |
|  |  | 1. il trattamento contabile applicato a qualsiasi compenso ricevuto |  |  |  |
|  |  | 1. l’importo rilevato come ricavo nell’esercizio; e |  |  |  |
|  |  | 1. le voci del prospetto (dei prospetti) dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo in cui lo stesso è stato incluso. |  |  |  |
|  |  | Determinare se un contratto contiene un *leasing* |  |  |  |
|  | IAS 1.117 | L’entità indica la politica contabile adottata per determinare se un contratto contiene un *leasing*. |  |  |  |
|  | IFRIC 4.12, IFRIC 4.13 | L’IFRIC 4 fornisce una guida nel determinare se un contratto, che non ha la forma legale del *leasing*, ma implica un diritto ad usare il bene, è o contiene un *leasing* che dovrebbe essere rilevato in conformità allo IAS 17. Al fine di applicare lo IAS 17, i pagamenti e gli altri termini dell’accordo devono essere separati. In alcuni casi sarà impraticabile separare i pagamenti per il *leasing* dai pagamenti per altri elementi del contratto. |  |  |  |
|  |  | BILANCI DEI fondi di previdenza |  |  |  |
|  | IAS 26.1 | La seguente informativa deve essere applicata ai bilanci predisposti da parte di fondi di previdenza. |  |  |  |
|  |  | Piani a contribuzione definita |  |  |  |
|  | IAS 26.34-35 | La relazione e il bilancio contengono le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto delle attività nette disponibili per i benefici da erogare che indichi: |  |  |  |
|  |  | * le attività al termine dell’esercizio opportunamente classificate |  |  |  |
|  |  | * i criteri di valutazione delle attività |  |  |  |
|  |  | * i dettagli di ogni singolo investimento eccedente il 5% delle attività nette disponibili per i benefici da erogare o il 5% di ogni classe o tipo di valori mobiliari |  |  |  |
|  |  | * i dettagli di qualsiasi investimento nell’entità del datore di lavoro; e |  |  |  |
|  |  | * le passività diverse dal valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto delle variazioni delle attività nette disponibili per i benefici da erogare che riporti i seguenti punti: |  |  |  |
|  |  | * le contribuzioni dei datori di lavoro |  |  |  |
|  |  | * le contribuzioni dei dipendenti |  |  |  |
|  |  | * i proventi degli investimenti, quali interessi e dividendi |  |  |  |
|  |  | * gli altri proventi |  |  |  |
|  |  | * i benefici pagati o dovuti (analizzati, per esempio, tra pensioni, indennità per morte e indennità per invalidità, e pagamenti in un’unica soluzione) |  |  |  |
|  |  | * i costi amministrativi |  |  |  |
|  |  | * gli altri costi |  |  |  |
|  |  | * le imposte sul reddito |  |  |  |
|  |  | * gli utili e le perdite dalla dismissione di investimenti e dalle variazioni nel valore degli investimenti; e |  |  |  |
|  |  | * i trasferimenti da, ovvero a, altri piani |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dei criteri di contribuzione |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dei principi contabili rilevanti. |  |  |  |
|  | IAS 26.36 | L’entità fornisce una descrizione del piano pensionistico a contribuzione definita alternativamente come parte del bilancio o è in una relazione separata; la descrizione può includere i seguenti elementi: |  |  |  |
|  |  | i) l’indicazione dei datori di lavoro e dei gruppi di dipendenti partecipanti al piano |  |  |  |
|  |  | ii) il numero di partecipanti che ricevono benefici |  |  |  |
|  |  | iii) il numero degli altri partecipanti |  |  |  |
|  |  | iv) il tipo di piano, ossia a contribuzione definita |  |  |  |
|  |  | v) una nota che indichi se i partecipanti contribuiscono al piano |  |  |  |
|  |  | vi) una descrizione dei benefici previdenziali previsti per i partecipanti |  |  |  |
|  |  | vii) una descrizione di eventuali condizioni per la cessazione del piano |  |  |  |
|  |  | viii) le variazioni negli elementi compresi nei punti da i. a vii. durante il periodo preso in considerazione dal bilancio. |  |  |  |
|  |  | Non è raro fare riferimento ad altri documenti facilmente disponibili per gli utilizzatori del bilancio nel quale il piano è descritto ed includere nella relazione solo informazioni sulle variazioni successive |  |  |  |
|  | IAS 26.32 | Laddove non sia possibile una stima del *fair value* degli investimenti posseduti dal piano deve essere fornita un’illustrazione dei motivi per i quali non viene utilizzato il *fair value*. |  |  |  |
|  | IAS 26.16 | Il bilancio del piano a contribuzione definito riporta le seguenti informazioni addizionali: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle operazioni dell’esercizio rilevanti e gli effetti di eventuali variazioni relative al piano, la sua composizione e le sue condizioni generali |  |  |  |
|  |  | 1. prospetti che riportino le operazioni e il rendimento degli investimenti nell’esercizio e la situazione patrimoniale-finanziaria del piano alla fine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle politiche di investimento. |  |  |  |
|  |  | Piani a benefici definiti |  |  |  |
|  | IAS 26.28 IAS 26.31 | Per i piani a benefici definiti, le informazioni finanziarie devono essere presentate in uno dei seguenti schemi che riflettono le differenti consuetudini nell’indicazione e nella presentazione delle informazioni attuariali:  a) un prospetto, incluso nel bilancio, che riporta le attività nette disponibili per i benefici da erogare, il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti e l’avanzo o il disavanzo risultante. Il prospetto del piano contiene anche il prospetto delle variazioni delle attività nette disponibili per i benefici da erogare e il prospetto delle variazioni nel valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti. Il bilancio del piano può includere anche una relazione distinta dell’attuario per comprovare il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti  b) un bilancio che comprenda un prospetto delle attività nette disponibili per i benefici da erogare e un prospetto delle variazioni delle attività nette disponibili per tali benefici. Il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti è indicato in una nota ai prospetti. Il bilancio può essere inoltre accompagnato da una relazione di un attuario per comprovare il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti  c) un bilancio che comprenda un prospetto delle attività nette disponibili per i benefici da erogare e un prospetto delle variazioni delle attività nette disponibili per tali benefici con il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti contenuto in una relazione attuariale separata. |  |  |  |
|  |  | Il bilancio dei piani previdenziali contiene le seguenti in formazioni: |  |  |  |
|  | IAS 26.35 | 1. un prospetto delle attività nette disponibili per i benefici da erogare indicante: |  |  |  |
|  |  | * le attività al termine dell’esercizio opportunamente classificate |  |  |  |
|  |  | * i criteri di valutazione delle attività |  |  |  |
|  |  | * i dettagli di ogni singolo investimento eccedente il 5% delle attività nette disponibili per i benefici da erogare o il 5% di ogni classe o tipo di valori mobiliari |  |  |  |
|  |  | * i dettagli di qualsiasi investimento nell’entità del datore di lavoro; e |  |  |  |
|  |  | * le passività diverse dal valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti |  |  |  |
|  | IAS 26.35 | 1. un prospetto delle variazioni delle attività nette disponibili per i benefici da erogare che riporti i seguenti punti: |  |  |  |
|  |  | * le contribuzioni dei datori di lavoro |  |  |  |
|  |  | * le contribuzioni dei dipendenti |  |  |  |
|  |  | * i proventi degli investimenti quali interessi e dividendi |  |  |  |
|  |  | * gli altri proventi |  |  |  |
|  |  | * i benefici pagati o dovuti (suddivisi, per esempio, tra pensioni, indennità per morte e indennità per invalidità, e pagamenti in un’unica soluzione) |  |  |  |
|  |  | * i costi amministrativi |  |  |  |
|  |  | * gli altri costi |  |  |  |
|  |  | * le imposte sul reddito |  |  |  |
|  |  | * gli utili e le perdite dalla dismissione di investimenti e dalle variazioni nel valore degli investimenti; e |  |  |  |
|  |  | * i trasferimenti da, ovvero a, altri piani |  |  |  |
|  | IAS 26.35 | 1. una descrizione del criterio di contribuzione |  |  |  |
|  | IAS 26.34 | 1. una sintesi dei principi contabili rilevanti |  |  |  |
|  | IAS 26.36 | 1. una descrizione dei presupposti attuariali rilevanti |  |  |  |
|  | IAS 26.35 | 1. il metodo utilizzato per calcolare il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti |  |  |  |
|  | IAS 26.35 | 1. il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti (che può essere distinto tra benefici acquisiti e non ancora acquisiti) basato sui benefici previsti dalle condizioni del piano, sul lavoro prestato fino a quel momento, utilizzando il livello delle retribuzioni correnti o quello delle previsioni delle retribuzioni. Queste informazioni possono essere incluse in una relazione attuariali allegata da leggersi unitamente all’informazione finanziaria relativa inclusa nella relazione del piano. |  |  |  |
|  | IAS 26.35 | 1. una descrizione del piano e gli effetti di eventuali cambiamenti nel piano durante l’esercizio. |  |  |  |
|  | IAS 26.36 | L’entità fornisce una descrizione del piano pensionistico a benefici definiti alternativamente come parte del bilancio o è in una relazione separata; la descrizione può includere i seguenti elementi: |  |  |  |
|  |  | 1. l’indicazione dei datori di lavoro e dei gruppi di dipendenti partecipanti al piano |  |  |  |
|  |  | 1. il numero di partecipanti che ricevono benefici |  |  |  |
|  |  | 1. il numero degli altri partecipanti |  |  |  |
|  |  | 1. il tipo di piano, ossia a benefici definiti |  |  |  |
|  |  | 1. una nota che indichi se i partecipanti contribuiscono al piano |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione dei benefici previdenziali previsti per i partecipanti |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione di eventuali condizioni per la cessazione del piano |  |  |  |
|  |  | 1. le variazioni negli elementi compresi nei punti da a) - g) durante il periodo preso in considerazione dal bilancio. |  |  |  |
|  |  | Non è raro fare riferimento ad altri documenti facilmente disponibili per gli utilizzatori del bilancio nel quale il piano è descritto ed includere nella relazione solo informazioni sulle variazioni successive |  |  |  |
|  | IAS 26.18 | E’ stato indicato l’effetto di eventuali variazioni dei parametri attuariali che hanno avuto un effetto rilevante sul valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti. |  |  |  |
|  | IAS 26.17 | Se una valutazione attuariale non è stata preparata alla data di chiusura dell’esercizio, deve essere usata come base la valutazione attuariale più recente, la cui data deve essere indicata. |  |  |  |
|  | IAS 26.18 | L’entità ha indicato il criterio usato - il livello delle retribuzioni correnti o quello delle previsioni delle retribuzioni - per calcolare il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti. |  |  |  |
|  | IAS 26.32 | Laddove non sia possibile una stima del *fair value* degli investimenti posseduti dal piano deve essere fornita un’illustrazione dei motivi per i quali non viene utilizzato il *fair value*. |  |  |  |
|  | IAS 26.17 | Il bilancio del piano a benefici definiti deve contenere alternativamente: |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto che evidenzi: |  |  |  |
|  |  | i) le attività nette disponibili per i benefici da erogare |  |  |  |
|  |  | ii) il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti, distinguendo tra quelli acquisiti e quelli non ancora acquisiti; e |  |  |  |
|  |  | iii) l’avanzo o il disavanzo risultante; o |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto delle attività nette disponibili per i benefici da erogare comprendente alternativamente: |  |  |  |
|  |  | i) una nota indicante il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti, distinguendo tra quelli acquisiti e quelli non ancora acquisiti; o |  |  |  |
|  |  | ii) un riferimento a queste informazioni contenute in una relazione attuariale allegata. |  |  |  |
|  | IAS 26.19 | La relazione illustra il rapporto tra il valore attuale attuariale dei benefici previdenziali previsti e le attività nette disponibili per i benefici da erogare e la politica per il finanziamento dei benefici previsti. |  |  |  |
|  | IAS 26.22 | La relazione del piano a benefici definiti contiene le seguenti informazioni addizionali: |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle operazioni dell’esercizio rilevanti e l’effetto di eventuali variazioni relative al piano, la sua composizione e le sue condizioni generali |  |  |  |
|  |  | 1. rendiconti delle operazioni e del rendimento degli investimenti nell’esercizio e la situazione patrimoniale-finanziaria del piano al termine dell’esercizio |  |  |  |
|  |  | 1. informazioni attuariali, sia come parte del rendiconto, sia come relazione separata; e |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle politiche d’investimento. |  |  |  |
|  |  | Bilanci Intermedi |  |  |  |
|  | IAS 34.1 | Lo IAS 34 non sancisce se un’entità debba presentare bilanci intermedi, con quale frequenza, o quanto tempo dopo la fine del periodo di riferimento. Tuttavia lo IAS 34 si applica laddove l’entità è obbligato o sceglie di pubblicare bilanci intermedi applicando gli IFRS. |  |  |  |
|  | IAS 34.9 | Se l’entità pubblica un bilancio intermedio completo la forma ed il contenuto di tali bilanci devono essere conformi ai requisiti dello IAS 1 per un bilancio competo. |  |  |  |
|  | IAS 34.18 | Altri IFRS specificano informativa che l’entità deve includere nel bilancio. In tale contesto, con bilancio si intende un set completo di bilancio normalmente incluso nel bilancio annuale e qualche volta in altri *reports*. Non è obbligatorio includere l’informativa richiesta dagli altri IFRS nei bilanci intermedi se questi contengono solo prospetti sintetici e note di bilancio selezionate. |  |  |  |
|  |  | Conseguentemente, la checklist contiene solo l’informativa che è specificamente richiesta dagli IFRS nel caso di bilancio intermedio sintetico. In accordo con IAS 34.6, il bilancio intermedio è finalizzato a fornire un aggiornamento rispetto all’ultimo bilancio annuale completo. Di conseguenza, esso si deve concentrare sulle nuove attività, fatti e circostanze e non deve ripetere informazioni già fornite nell’ultimo bilancio annuale. |  |  |  |
|  | IAS 34.19 | Un bilancio infrannuale rispetta gli IFRS nel momento in cui rispetta tutti i requisiti imposti dagli IFRS. |  |  |  |
|  | IAS 34.43 IAS 34.44 | Le modalità su come rideterminare i valori utilizzati in precedenti informative intermedie a seguito di un cambiamento di un principio contabile, ad eccezione dei casi in cui la transizione sia disciplinata dal nuovo IFRS, sono fornite dallo IAS 34.43 e IAS 34.44. |  |  |  |
|  |  | Componenti di un bilancio intermedio sintetico |  |  |  |
|  | IAS 34.19 | L’entità ha indicato che il bilancio intermedio è stato compilato nel rispetto dello IAS 34. |  |  |  |
|  | IAS 34.8 | Il bilancio infrannuale contiene almeno i seguenti componenti: |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto sintetico della situazione patrimoniale-finanziaria |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto sintetico dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto sintetico delle variazioni del patrimonio netto |  |  |  |
|  |  | 1. un rendiconto finanziario sintetico; e |  |  |  |
|  |  | 1. note illustrative specifiche. |  |  |  |
|  | IAS 34.10 | Il formato del bilancio sintetico deve essere coerente con il formato del bilancio annuale. Il bilancio sintetico include: |  |  |  |
|  |  | 1. ogni intestazione e sub-totale incluso nel più recente bilancio annuale dell’entità; e |  |  |  |
|  |  | 1. note di bilancio selezionate come richiesto dallo IAS 34 |  |  |  |
|  |  | 1. voci aggiuntive o note la cui omissione renderebbe il bilancio sintetico fuorviante. |  |  |  |
|  | IAS 34.11  IAS 34.11A  IAS 33.2 | Se l’entità rientra nell’ambito di applicazione dello IAS 33, l’entità presenta l’utile di base e diluito per azione nel prospetto che espone le componenti dell’utile/(perdita) d’esercizio per un periodo intermedio (che in base alla scelta dell’entità, può quindi essere un prospetto separato). |  |  |  |
|  |  | Periodi da includere |  |  |  |
|  | IAS 34.20 | L’entità include nei bilanci intermedi (sintetici o completi) le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria: |  |  |  |
|  |  | * indicante la situazione al termine del periodo intermedio corrente |  |  |  |
|  |  | * indicante la situazione al termine dell’esercizio immediatamente precedente |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo: |  |  |  |
|  |  | * per il periodo intermedio corrente |  |  |  |
|  |  | * per lo stesso periodo intermedio dell’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | un prospetto dell’utile/(perdita) d’esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo cumulativo: |  |  |  |
|  |  | * per il periodo compreso tra l’inizio dell’esercizio in corso e la data di chiusura del periodo intermedio di riferimento |  |  |  |
|  |  | * per lo stesso periodo fino alla data di chiusura del periodo intermedio di riferimento dell’esercizio precedente |  |  |  |
|  | IAS 34.8A | Come consentito dallo IAS 1, un bilancio intermedio può presentare per ciascun esercizio un singolo prospetto, oppure un prospetto distinto che espone le componenti dell’utile/(perdita) d’esercizio e un secondo prospetto che inizia con l’utile/(perdita) d’esercizio ed espone le voci delle altre componenti di conto economico complessivo.  Se un’entità presenta le componenti dell’utile/(perdita) d’esercizio in un prospetto separato, essa presente l’informativa sintetica intermedia in base a tale prospetto separato. |  |  |  |
|  |  | 1. un prospetto indicante le variazioni cumulative di patrimonio netto: |  |  |  |
|  |  | * per il periodo compreso tra l’inizio dell’esercizio in corso e la data di chiusura del periodo intermedio di riferimento |  |  |  |
|  |  | * per lo stesso periodo fino alla data di chiusura del periodo intermedio di riferimento dell’esercizio precedente |  |  |  |
|  |  | 1. rendiconto finanziario cumulativo: |  |  |  |
|  |  | * per il periodo compreso tra l’inizio dell’esercizio in corso e la data di chiusura del periodo intermedio di riferimento |  |  |  |
|  |  | * per lo stesso periodo fino alla data di chiusura del periodo intermedio di riferimento dell’esercizio precedente. |  |  |  |
|  | IAS 34.21 | Se l’attività dell’entità è fortemente stagionale, indica: |  |  |  |
|  |  | * informazioni finanziarie per i dodici mesi aventi termine alla data di chiusura del periodo intermedio di riferimento; e |  |  |  |
|  |  | * informazioni comparative per i dodici mesi precedenti. |  |  |  |
|  |  | Note illustrative specifiche |  |  |  |
|  | IAS 34.15  IAS 34.15A | Nel proprio bilancio intermedio, un'entità deve riportare una spiegazione delle operazioni e dei fatti rilevanti per la comprensione delle variazioni nella situazione patrimoniale-finanziaria e nel risultato gestionale dell'entità successivamente alla data di chiusura dell'ultimo esercizio. Le informazioni fornite in merito a tali operazioni e fatti significativi aggiorneranno le informazioni pertinenti esposte nel bilancio più recente.  L'utilizzatore di un bilancio intermedio dell'entità avrà a disposizione l'ultimo bilancio annuale dell'entità stessa. Non è necessario, perciò, che le note a un bilancio intermedio forniscano aggiornamenti relativamente non rilevanti alle informazioni fornite nelle note dell'ultimo bilancio annuale. |  |  |  |
|  | IAS 34.15B | Di seguito è riportato un elenco non esaustivo di fatti e operazioni per i quali sarebbe necessario fornire informazioni, se tali fatti e operazioni sono significativi: |  |  |  |
|  |  | 1. la svalutazione delle rimanenze al valore netto di realizzo e lo storno di tali svalutazioni |  |  |  |
|  |  | 1. la rilevazione di una perdita per riduzione di valore su attività finanziarie, immobili, impianti e macchinari, attività immateriali o altre attività e lo storno di tali perdite per riduzione di valore |  |  |  |
|  |  | Se l’entità applica anticipatamente l’IFRS 15 deve essere indicata anche la rielvazione di una perdita per riduzione di valore con riferimento alle attività derivanti da contratto con i clienti. |  |  |  |
|  |  | 1. lo storno di qualsiasi accantonamento per costi di ristrutturazione |  |  |  |
|  |  | 1. acquisizioni o dismissioni di elementi di immobili, impianti o macchinari |  |  |  |
|  |  | 1. impegni per l’acquisto di immobili, impianti e macchinari |  |  |  |
|  |  | 1. risoluzione di controversie legali |  |  |  |
|  |  | 1. correzioni di errori in periodi precedenti |  |  |  |
|  |  | 1. cambiamenti nella situazione economica che influenzano il *fair value* delle attività e passività finanziarie dell’entità, sia nel caso in cui tali attività e passività sono rilevate al *fair value* che nel caso in cui sono rilevate al costo ammortizzato |  |  |  |
|  |  | 1. qualsiasi inadempienza o violazione di un contratto di finanziamento che non è stata sanata prima o alla data di chiusura del periodo di riferimento |  |  |  |
|  |  | 1. transazioni con parti correlate |  |  |  |
|  |  | 1. trasferimenti tra i diversi livelli di gerarchia utilizzati nella definizione del *fair value* degli strumenti finanziari |  |  |  |
|  |  | 1. cambiamenti nella classificazione delle attività finanziarie conseguenti a cambiamenti nello scopo del loro utilizzo; e |  |  |  |
|  |  | 1. variazioni nelle attività e passività potenziali. |  |  |  |
|  | IAS 34.16A | Oltre a indicare operazioni e fatti significativi secondo quanto disposto dai paragrafi 15–15C (vedi punto precedente), un'entità deve includere le seguenti informazioni nelle note al bilancio intermedio o in altre sezioni del bilancio intermedio. Le seguenti informazioni integrative devono essere fornite direttamente nel bilancio intermedio ovvero tramite rinvii inseriti nel bilancio intermedio ad altri documenti (come per esempio, relazione della direzione aziendale o relazioni sul rischio) ai quali gli utilizzatori del bilancio intermedio hanno accesso alle stesse condizioni e negli stessi tempi del bilancio intermedio. Se gli utilizzatori del bilancio non hanno accesso alle informazioni tramite rinvii inseriti nel bilancio intermedio alle stesse condizioni e negli stessi tempi, il bilancio intermedio è incompleto. L'informativa deve normalmente essere esposta con riferimento al periodo tra l'inizio dell'esercizio e la chiusura del periodo intermedio: |  |  |  |
|  |  | 1. l'indicazione che nel bilancio intermedio sono stati seguiti gli stessi principi contabili e metodi di calcolo utilizzati nell'ultimo bilancio annuale o, se questi principi o metodi sono stati modificati, una descrizione della natura e dell'effetto del cambiamento; |  |  |  |
|  |  | 1. i commenti illustrativi della stagionalità o ciclicità delle operazioni del periodo intermedio; |  |  |  |
|  |  | 1. la natura e l'importo di elementi inusuali data la loro natura, grandezza, o effetto che incidono su attività, passività, patrimonio netto, utile netto o flussi finanziari; |  |  |  |
|  |  | 1. la natura e l'importo delle variazioni nelle stime effettuate in precedenti periodi intermedi del corrente esercizio o nelle stime effettuate in esercizi precedenti; |  |  |  |
|  |  | 1. le emissioni, i riacquisti e i rimborsi di titoli di debito e di titoli partecipativi; |  |  |  |
|  |  | 1. i dividendi pagati (in totale o per azione) alle azioni ordinarie e quelli pagati alle altre azioni; |  |  |  |
|  |  | 1. eventi successivi alla data di riferimento del bilancio intermedio che non sono stati riflessi nel bilancio intermedio; e |  |  |  |
|  |  | 1. l’effetto di variazioni nella composizione dell’entità durante il periodo infrannuale, incluso aggregazioni aziendali, acquisizione o cessione di società controllate, investimenti a lungo termine, ristrutturazioni o cessioni. Nel caso di aggregazioni aziendali l’entità deve dare l’informativa richiesta dall’IFRS 3 (si vedano i punti 122-143). |  |  |  |
|  |  | 1. con riferimento agli strumenti finanziari, l’informativa relativa al *fair value* richiesta dai paragrafi 91-93(h), 94-96, 98 e 99 dell’IFRS 13 Valutazione del *fair value* (vedi punti 221-229)*,* e dai paragrafi 25, 26 e 28-30 dell’IFRS 7 Strumenti finanziari: informazioni integrative (vedi punti 257-261). |  |  |  |
|  |  | Se l’entità e acquisisce o perde la qualifica di “entità di investimento” (vedi punti 179-191) deve fornire le informazioni integrative previste dal paragrafo 9B dell’IFRS 12 (vedi punti 181-182). |  |  |  |
|  |  | Se l’entità applica anticipatamente l’IFRS 15 si veda il punto 481. |  |  |  |
|  | IAS 34.16A (g) | L’entità fornisce le seguenti informazioni di settore (nel bilancio intermedio di un’entità sono richieste informazioni sui dati di settore solo se l’IFRS 8 richiede all’entità di presentare informativa di settore nel suo bilancio annuale): |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi da clienti terzi, se sono inclusi nella determinazione dell’utile o della perdita di settori esaminati dal più alto livello decisionale operativo o vengono forniti periodicamente al medesimo |  |  |  |
|  |  | 1. ricavi intersettoriali, se sono inclusi nella determinazione dell’utile o della perdita di settore esaminati dal più alto livello decisionale operativo o vengono forniti periodicamente al medesimo |  |  |  |
|  |  | 1. una determinazione dell’utile o della perdita di settore |  |  |  |
|  |  | 1. un’indicazione delle attività e delle passività totali per un particolare settore oggetto di informativa, se tali importi sono forniti periodicamente al più alto livello decisionale operativo e se si siano verificate variazioni significative rispetto agli importi indicati nell’ultimo bilancio annuale. |  |  |  |
|  |  | 1. una descrizione delle differenze rispetto all’ultimo bilancio annuale per quanto riguarda la base della suddivisione settoriale o la base di determinazione dell’utile o della perdita di settore |  |  |  |
|  |  | 1. una riconciliazione del totale degli utili o perdite sei settori oggetto di informativa rispetto all’utile o alla perdita dell’entità ante oneri (proventi) fiscali e attività operative cessate. Tuttavia se un’entità alloca ai settori oggetto di informativa voci quali oneri/(proventi) fiscali, l’entità può riconciliare il totale degli utili o delle perdite dei settori oggetto di informativo al netto di tali voci. |  |  |  |
|  | IFRS 8.29  IFRS 8.30 | Se l’entità ha modificato la struttura organizzativa in modo da modificare la composizione dei suoi settori oggetto di informativa, la rideterminazione dell’informativa di settore fornita nei precedenti bilanci intermedi deve essere effettuata in base alle disposizioni dello IFRS 8.29 e IFRS 8.30 (punti 357 e 358). |  |  |  |
|  |  | Bilanci intermedi e riduzioni di valore |  |  |  |
|  | IFRIC 10 | L’entità ha riportato il principio contabile applicato con riferimento alle svalutazioni contabilizzate nel periodo intermedio. |  |  |  |
|  |  | IFRS 1 Requisiti di prima adozione |  |  |  |
|  | IFRS 1.IG63 | L’IFRS 1IG.63 fornisce un esempio del livello di dettaglio richiesto per le riconciliazioni tra i principi contabili precedenti e gli IFRS. |  |  |  |
|  | IFRS 1.32 | Nel primo bilancio intermedio in base allo IAS 34, per la parte di esercizio coperto dal primo bilancio IFRS, l’entità indica le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. se l’entità ha presentato un bilancio intermedio per il corrispondente periodo dell’esercizio precedente, il bilancio intermedio deve contenere le riconciliazioni del: |  |  |  |
|  |  | i) patrimonio netto determinato in base ai precedenti principi contabili ed il patrimonio netto in base agli IFRS alla fine di tale analogo periodo intermedio |  |  |  |
|  |  | ii) totale conto economico complessivo [o se l’entità non presentava questo totale, l’utile/(perdita) d’esercizio] determinato in base ai precedenti principi contabili ed il totale conto economico complessivo determinato in base agli IFRS per il solo periodo intermedio comparativo. |  |  |  |
|  |  | iii) totale conto economico complessivo [o se l’entità non presentava questo totale, l’utile/(perdita) d’esercizio] determinato in base ai precedenti principi contabili ed il totale conto economico complessivo determinato in base agli IFRS per l’intero periodo intermedio cumulativo alla data della riconciliazione. |  |  |  |
|  |  | 1. oltre alle riconciliazioni richieste al punto precedente, il primo bilancio intermedio redatto in base allo IAS 34 deve comprendere (o rimandare ad altro documento pubblicato che le contiene), per la parte di esercizio coperto dal primo bilancio IFRS, le seguenti riconciliazioni: |  |  |  |
|  |  | i) le riconciliazioni del patrimonio netto redatto secondo i precedenti principi contabili e del patrimonio netto redatto in conformità agli IFRS per: |  |  |  |
|  |  | - la data di passaggio agli IFRS; e |  |  |  |
|  |  | - la data di chiusura dell’ultimo esercizio per il quale l’entità ha redatto il bilancio in conformità ai precedenti principi contabili |  |  |  |
|  |  | ii) una riconciliazione del conto economico complessivo riportato nell’ultimo bilancio dell’entità redatto secondo i precedenti principi contabili e del conto economico complessivo redatto in conformità agli IFRS per il medesimo esercizio. Il punto di partenza per questa riconciliazione deve essere il conto economico complessivo di quel periodo determinato in base ai precedenti principi contabili oppure, se non disponibile, l’utile/(perdita) d’esercizio determinato secondo i precedenti principi contabili |  |  |  |
|  |  | 1. se un’entità cambia i propri principi contabili o l’uso delle esenzioni contenute nell’IFRS 1, spiega i cambiamenti in ciascun bilancio intermedio conformemente al paragrafo IFRS 1.23 (vedi punto 8) e aggiorna le riconciliazioni di cui ai punti a) e b) sopra indicati. |  |  |  |
|  | IFRS 1.33 | Se l’entità non ha, nel più recente bilancio redatto secondo i precedenti principi contabili, fornito informazioni significative al fine di comprendere il periodo intermedio corrente, fornisce nel bilancio intermedio tale informazione o include un riferimento ad altri documenti pubblicati che includono tali informazioni. |  |  |  |
|  |  | **INFORMATIVA RICHIESTA NEL CASO DI APPLICAZIONE ANTICIPATA** |  |  |  |
|  |  | IFRS 15 – Ricavi provenienti da contratti con i clienti |  |  |  |
|  |  | Il regolamento (UE) 2016/1905 del 22 settembre 2016 adotta l’IFRS 15 *Ricavi provenienti da contratti con i clienti*. L'entità deve applicare l’IFRS 15 a partire dai bilanci degli esercizi che hanno inizio dal 1 gennaio 2018 o da data successiva. È consentita l'applicazione anticipata. |  |  |  |
|  | IFRS 15.C10 | L'IFRS 15 sostituisce i seguenti Principi:  a) IAS 11 *Lavori su ordinazione*;  b) IAS 18 *Ricavi*;  c) IFRIC 13 *Programmi di fidelizzazione della clientela*;  d) IFRIC 15 *Accordi per la costruzione di immobili*;  e) IFRIC 18 *Cessioni di attività da parte della clientela* e  f) SIC-31 *Ricavi — Operazioni di baratto comprendenti servizi pubblicitari*. |  |  |  |
|  |  | L'adozione dell'IFRS 15 comporta modifiche agli IFRS 1, 3 e 4, agli IAS 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 e 40, all'IFRIC 12 e ai SIC 27 e 32, al fine di garantire la coerenza fra i Principi contabili internazionali. |  |  |  |
|  | IFRS 15.C9 | Qualora l'entità applichi l’IFRS 15 ma non applichi ancora l'IFRS 9 *Strumenti finanziari*, qualsiasi riferimento all'IFRS 9 nei punti successivi deve essere letto come riferito allo IAS 39 *Strumenti finanziari*: *rilevazione e valutazione.* |  |  |  |
|  | IFRS 15.C1 | Se l’entità applica anticipatamente l’IFRS 15, tale fatto deve essere indicato. |  |  |  |
|  |  | **ESPOSIZIONE IN BILANCIO** |  |  |  |
|  | IFRS 15. 105 | Se l'una o l'altra parte del contratto ha adempiuto le sue obbligazioni, l'entità ha presentato il contratto nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria come attività derivante da contratto o passività derivante da contratto, in funzione del rapporto tra la prestazione dell'entità e il pagamento del cliente? |  |  |  |
|  |  | L'entità ha presentato separatamente come credito i diritti incondizionati al corrispettivo? |  |  |  |
|  |  | **INFORMATIVA** |  |  |  |
|  | IFRS 15.110 | L'obiettivo delle disposizioni in materia di informativa è che l'entità fornisca informazioni sufficienti per consentire agli utilizzatori del bilancio di comprendere la natura, l'importo, la tempistica e il grado di incertezza dei ricavi e dei flussi finanziari provenienti dai contratti con i clienti. Per conseguire questo obiettivo, l'entità deve fornire informazioni quantitative e qualitative su tutti i seguenti elementi:  a) i contratti da essa conclusi con i clienti (cfr. i paragrafi 113-122);  b) i giudizi significativi, e gli eventuali cambiamenti di giudizio, formulati ai fini dell'applicazione dell’IFRS 15 a detti contratti (cfr. paragrafi 123-126) e  c) le attività rilevate a titolo dei costi sostenuti per ottenere o eseguire i contratti con i clienti conformemente al paragrafo 91 o 95 (cfr. paragrafi 127-128). |  |  |  |
|  | IFRS 15.111 | L'entità deve considerare il livello di dettaglio necessario per soddisfare l'obiettivo informativo e l'enfasi da porre su ciascuno degli obblighi informativi. Deve aggregare o disaggregare le informazioni, evitando di includere un numero elevato di dettagli irrilevanti o di aggregare elementi con caratteristiche sostanzialmente diverse. |  |  |  |
|  | IFRS 15.112 | L'entità non è tenuta a fornire informazioni secondo l’IFRS 15 se le ha fornite in conformità ad un altro Principio. |  |  |  |
|  |  | **Contratti con i clienti** |  |  |  |
|  | IFRS 15.113 | L'entità deve fornire tutti i seguenti importi relativi all'esercizio, a meno che detti importi siano esposti separatamente nel prospetto di conto economico complessivo conformemente ad altri Principi: |  |  |  |
|  |  | a) i ricavi rilevati a titolo dei contratti con i clienti, che l'entità deve fornire separatamente dalle altre fonti di ricavi e |  |  |  |
|  |  | b) eventuali perdite per riduzione di valore rilevate (in conformità all'IFRS 9) su crediti o attività derivanti da contratto provenienti dai contratti conclusi dall'entità con i clienti, che l'entità deve comunicare separatamente rispetto alle perdite per riduzione di valore derivanti da altri contratti. |  |  |  |
|  |  | *Disaggregazione dei ricavi* |  |  |  |
|  | IFRS 15.114 | L'entità deve disaggregare i ricavi rilevati derivanti dai contratti con i clienti in categorie che illustrino in che modo i fattori economici incidano sulla natura, l'importo, la tempistica e il grado di incertezza dei ricavi e dei flussi finanziari. L'entità deve applicare le indicazioni fornite ai paragrafi B87-B89 quando seleziona le categorie da utilizzare per la disaggregazione dei ricavi. |  |  |  |
|  | IFRS 15.115 | Inoltre, l'entità deve fornire informazioni sufficienti per permettere agli utilizzatori del bilancio di comprendere la relazione tra le informazioni fornite sui ricavi disaggregati (conformemente al paragrafo 114) e le informazioni sui ricavi fornite per ciascun settore oggetto di informativa, se l'entità applica l'IFRS 8 *Settori operativi*. |  |  |  |
|  | IFRS 15.B87 | Il paragrafo 114 impone all'entità di disaggregare i ricavi provenienti dai contratti con i clienti in categorie che illustrano in che modo i fattori economici incidono sulla natura, l'importo, la tempistica e il grado di incertezza dei ricavi e dei flussi finanziari. Di conseguenza la misura della disaggregazione dei ricavi dell'entità ai fini del presente obbligo di informazione dipende dai fatti e dalle circostanze relativi ai contratti che l'entità ha concluso con i clienti. È possibile che alcune entità debbano utilizzare più di un tipo di categoria per soddisfare l'obiettivo della disaggregazione dei ricavi di cui al paragrafo 114. Altre entità possono soddisfare l'obiettivo utilizzando un solo tipo di categoria per disaggregare i ricavi. |  |  |  |
|  | IFRS 15.B88 | Quando sceglie il tipo di categoria (o i tipi di categorie) da utilizzare per disaggregare i ricavi, l'entità deve tener conto del modo in cui le informazioni sui ricavi dell'entità sono state presentate ad altri fini, in particolare per quanto riguarda:  a) le informazioni fornite al di fuori del bilancio (per esempio nei comunicati stampa sugli utili, nelle relazioni annuali o nelle presentazioni destinate agli investitori);  b) le informazioni soggette periodicamente al riesame del più alto livello decisionale operativo ai fini della valutazione della performance finanziaria di segmenti operativi e  c) altre informazioni analoghe ai tipi di informazioni di cui alle precedenti lettere a) e b), e che sono utilizzate dall'entità o dagli utilizzatori del bilancio dell'entità per valutare la performance finanziaria dell'entità o per prendere decisioni in materia di assegnazione delle risorse. |  |  |  |
|  | IFRS 15.B89 | Tra gli esempi di categorie che potrebbero essere appropriate potrebbero rientrare, tra l'altro, tutte le seguenti:  a) tipo di bene o servizio (per esempio, principali linee di prodotti);  b) regione geografica (per esempio, paesi o regioni);  c) mercato o tipo di cliente (per esempio, clienti del settore pubblico e clienti del settore privato);  d) tipo di contratto (per esempio, contratti a prezzo fisso e contratti time & materials);  e) durata del contratto (per esempio, contratti a breve termine e contratti a lungo termine);  f) termini di trasferimento dei beni o servizi (per esempio, ricavi derivanti da beni o servizi trasferiti al cliente in un determinato momento o ricavi derivanti da beni o servizi trasferiti nel corso del tempo) e  g) canali di vendita (per esempio, beni venduti direttamente ai clienti e beni venduti tramite intermediari). |  |  |  |
|  |  | *Saldi del contratto* |  |  |  |
|  | IFRS 15.116 | L'entità deve fornire tutte le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. i saldi di apertura e di chiusura dei crediti, delle attività derivanti da contratti e delle passività derivanti da contratti provenienti da contratti con i clienti, se non altrimenti presentati o forniti separatamente; |  |  |  |
|  |  | 1. i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio inclusi nel saldo di apertura delle passività derivanti da contratti all'inizio dell'esercizio e |  |  |  |
|  |  | 1. i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio derivanti da obbligazioni di fare adempiute (o parzialmente adempiute) in esercizi precedenti (per esempio, modifiche del prezzo dell'operazione). |  |  |  |
|  | IFRS 15.117 | L'entità deve spiegare il rapporto tra il momento in cui essa adempie le sue obbligazioni di fare [cfr. paragrafo 119, lettera a)] e i termini abituali del pagamento [cfr. paragrafo 119, lettera b)], e gli effetti che ne derivano sui saldi delle attività e delle passività derivanti da contratti. A sostegno della spiegazione possono essere utilizzate informazioni qualitative. |  |  |  |
|  | IFRS 15.118 | L'entità deve spiegare le variazioni significative dei saldi delle attività e delle passività derivanti da contratti nel corso dell'esercizio. A sostegno della spiegazione possono essere utilizzate informazioni qualitative e quantitative. Come esempi dei cambiamenti che interessano i saldi delle attività e passività derivanti da contratti dell'entità si possono citare i seguenti: |  |  |  |
|  |  | 1. i cambiamenti dovuti alle aggregazioni aziendali; |  |  |  |
|  |  | 1. gli adeguamenti dei ricavi su base cumulativa che incidono sulle corrispondenti attività derivanti da contratto o passività derivanti da contratto, in particolare gli adeguamenti dovuti a una modifica della valutazione dei progressi, a una modifica della stima del prezzo dell'operazione (inclusa l'eventuale modifica della valutazione riguardante la limitazione della stima del corrispettivo variabile) o a una modifica del contratto; |  |  |  |
|  |  | 1. la riduzione di valore dell'attività derivante da contratto; |  |  |  |
|  |  | 1. la modifica dei tempi necessari perché il diritto al corrispettivo diventi incondizionato (vale a dire, perché l'attività derivante da contratto sia riclassificata come credito) e |  |  |  |
|  |  | 1. la modifica dei tempi necessari perché l'obbligazione di fare sia adempiuta (ossia per la rilevazione dei ricavi provenienti da una passività derivante da contratto). |  |  |  |
|  |  | *Obbligazione di fare* |  |  |  |
|  | IFRS 15.119 | L'entità deve fornire informazioni in merito alle sue obbligazioni di fare nei contratti con i clienti, compresa la descrizione di tutti gli elementi seguenti: |  |  |  |
|  |  | 1. il momento in cui di norma l'entità adempie le obbligazioni di fare (per esempio alla spedizione, alla consegna, man mano che i servizi vengono prestati o al completamento del servizio), ivi compreso nel quadro di accordi di vendita con consegna differita; |  |  |  |
|  |  | 1. le condizioni di pagamento significative (per esempio, in che momento il pagamento è di norma dovuto, se il contratto comprende una componente di finanziamento significativa, se l'importo del corrispettivo è variabile e se la stima del corrispettivo variabile è di norma soggetta a limitazione conformemente ai paragrafi 56-58); |  |  |  |
|  |  | 1. la natura dei beni o servizi che l'entità ha promesso di trasferire, indicando se le obbligazioni di fare consistono nel provvedere affinché sia una terza parte a trasferire beni o servizi (ossia quando l'entità agisce in qualità di rappresentante); |  |  |  |
|  |  | 1. le obbligazioni in materia di rese e di rimborsi e altre obbligazioni analoghe e |  |  |  |
|  |  | 1. i tipi di garanzie e le relative obbligazioni. |  |  |  |
|  |  | *Prezzo dell'operazione assegnato alle rimanenti obbligazioni di fare* |  |  |  |
|  | IFRS 15.120 | L'entità deve comunicare le seguenti informazioni relative alle sue rimanenti obbligazioni di fare: |  |  |  |
|  |  | 1. l'importo aggregato del prezzo dell'operazione assegnato alle obbligazioni di fare non adempiute (o parzialmente adempiute) alla fine dell'esercizio e |  |  |  |
|  |  | 1. una spiegazione in cui l'entità precisa quando prevede di rilevare come ricavo l'importo comunicato conformemente al paragrafo 120, lettera a), che l'entità deve comunicare secondo una delle seguenti modalità: |  |  |  |
|  |  | i) su base quantitativa, utilizzando gli intervalli temporali più adeguati alla durata delle rimanenti obbligazioni di fare; o |  |  |  |
|  |  | ii) utilizzando informazioni qualitative. |  |  |  |
|  | IFRS 15.121 | Come espediente pratico, l'entità non è tenuta a fornire le informazioni di cui al paragrafo 120 per l'obbligazione di fare, se è soddisfatta l'una o l'altra delle seguenti condizioni: |  |  |  |
|  |  | 1. l'obbligazione di fare rientra in un contratto la cui durata iniziale prevista non è superiore a un anno o |  |  |  |
|  |  | 1. l'entità rileva i ricavi generati dall'adempimento dell'obbligazione di fare in conformità al paragrafo B16. |  |  |  |
|  | IFRS 15.122 | L'entità deve fornire una spiegazione qualitativa in cui precisa se applica l'espediente pratico di cui al paragrafo 121 e se eventuali corrispettivi provenienti da contratti con i clienti non sono inclusi nel prezzo dell'operazione e, quindi, non sono inclusi nelle informazioni fornite conformemente al paragrafo 120. Per esempio la stima del prezzo dell'operazione non dovrebbe includere la stima dell'importo del corrispettivo variabile soggetta a limitazione (cfr. paragrafi 56-58). |  |  |  |
|  |  | **Giudizi importanti formulati ai fini dell'applicazione dell’IFRS 15** |  |  |  |
|  | IFRS 15.123 | L'entità deve indicare i giudizi, e le modifiche apportate agli stessi, formulati ai fini dell'applicazione dell’IFRS 15 che hanno un impatto significativo sulla determinazione dell'importo e della tempistica dei ricavi provenienti da contratti con i clienti. In particolare, l'entità deve illustrare i giudizi, e le modifiche apportate agli stessi, formulati per determinare i due elementi seguenti: |  |  |  |
|  |  | 1. i termini per l'adempimento delle obbligazioni di fare (cfr. paragrafi 124-125) e |  |  |  |
|  |  | 1. il prezzo dell'operazione e gli importi assegnati alle obbligazioni di fare (cfr. paragrafo 126). |  |  |  |
|  |  | *Determinazione dei termini per l'adempimento delle obbligazioni di fare* |  |  |  |
|  | IFRS 15.124 | Per le obbligazioni di fare adempiute nel corso del tempo, l'entità deve fornire entrambi i seguenti elementi: |  |  |  |
|  |  | 1. i metodi usati per rilevare i ricavi (per esempio la descrizione dei metodi basati sugli output o dei metodi basati sugli input utilizzati e del modo in cui sono applicati) e |  |  |  |
|  |  | b) la spiegazione del perché i metodi utilizzati consentono di rispecchiare fedelmente il trasferimento dei beni o servizi. |  |  |  |
|  | IFRS 15.125 | Per le obbligazioni di fare adempiute in un determinato momento, l'entità deve indicare i giudizi significativi formulati per valutare il momento in cui il cliente acquisisce il controllo dei beni o servizi promessi. |  |  |  |
|  |  | *Determinazione del prezzo dell'operazione e degli importi assegnati alle obbligazioni di fare* |  |  |  |
|  | IFRS 15.126 | L'entità deve fornire informazioni sui metodi, gli input e le ipotesi utilizzati per tutti i seguenti elementi: |  |  |  |
|  |  | 1. la determinazione del prezzo dell'operazione, il che comprende, tra l'altro, la stima del corrispettivo variabile, l'adeguamento del corrispettivo per tenere conto degli effetti del valore temporale del denaro e la valutazione del corrispettivo non monetario; |  |  |  |
|  |  | 1. la valutazione dell'esistenza di una limitazione della stima del corrispettivo variabile; |  |  |  |
|  |  | 1. la ripartizione del prezzo dell'operazione, compresa la stima dei prezzi di vendita a sé stanti dei beni o servizi promessi e l'assegnazione degli sconti e del corrispettivo variabile ad una specifica parte del contratto (ove applicabile) e |  |  |  |
|  |  | 1. la valutazione delle obbligazioni in materia di rese e di rimborsi e di altre obbligazioni analoghe. |  |  |  |
|  |  | **Attività rilevate a titolo dei costi di ottenimento o dei costi di esecuzione del contratto con il cliente** |  |  |  |
|  | IFRS 15.127 | L'entità deve descrivere entrambi i seguenti elementi: |  |  |  |
|  |  | 1. i giudizi formulati per determinare l'importo dei costi sostenuti per ottenere o eseguire il contratto con il cliente (conformemente al paragrafo 91 o 95) e |  |  |  |
|  |  | 1. il metodo utilizzato per il calcolo dell'ammortamento per ogni esercizio. |  |  |  |
|  | IFRS 15.128 | L'entità deve fornire tutte le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. i saldi di chiusura delle attività rilevate a titolo dei costi sostenuti per l'ottenimento o l'esecuzione del contratto con il cliente (conformemente al paragrafo 91 o 95), per le principali categorie di attività (per esempio, costi sostenuti per ottenere il contratto con il cliente, costi anteriori alla conclusione del contratto, costi di predisposizione del contratto) e |  |  |  |
|  |  | 1. l'importo dell'ammortamento e delle eventuali perdite per riduzione di valore rilevate nell'esercizio. |  |  |  |
|  |  | **Espedienti pratici** |  |  |  |
|  | IFRS 15.129 | Se sceglie di applicare l'espediente pratico previsto al paragrafo 63 (relativo all'esistenza di una componente di finanziamento significativa) o al paragrafo 94 (relativo ai costi incrementali per l'ottenimento del contratto), l'entità è tenuta a indicarlo. |  |  |  |
|  |  | **DISPOSIZIONI TRANSITORIE DELL’IFRS 15** |  |  |  |
|  | IFRS 15.C3 | L’entità deve applicare l’IFRS 15 utilizzando uno dei metodi seguenti:  a) retroattivmente a ciascun esercizio precedente presentato conformemente allo IAS 8, fatti salvi gli espedienti pratici consentiti (cfr, paragrafo C5)  b) retroattivamente contabilizzando l’effetto cumulativo dell’applicazione iniziale alla data di inizio dell’esercizio in cui l’entità applica per la prima volta l’IFRS 15. |  |  |  |
|  | IFRS 15.C4 | Nonostante le disposizioni del paragrafo 28 dello IAS 8, alla prima applicazione dell’IFRS 15 l'entità deve presentare solo le informazioni quantitative di cui al paragrafo 28, lettera f), dello IAS 8 (vedi punto 115) per l'esercizio immediatamente precedente il primo esercizio al quale è applicato il principio («esercizio immediatamente precedente») e solo se l'entità applica il principio retroattivamente conformemente al paragrafo C3, lettera a). L'entità può presentare dette informazioni anche per l'esercizio corrente o per gli esercizi comparativi precedenti, ma non è tenuta a farlo. |  |  |  |
|  | IFRS 15.C5(c) | Qualora l’entità applica l’IFRS 15 retroattivamente in accordo al paragrafo C3, lettera a), l’entità può utilizzare il seguente espediente pratico: per tutti gli esercizi precedenti presentati prima della data di applicazione iniziale, l’entità non è tenuta ad indicare l’importo del prezzo dell’operazione assegnato alle rimanenti obbligazioni di fare né a fornire una spiegazione in cui indica quando prevede di rilevare l’importo come ricavo (cfr. paragrafo 120) |  |  |  |
|  | IFRS 15.C6 | Con riferimento agli espedienti pratici, di cui al paragrafo C5, l’entità deve fornire le seguenti informazioni: |  |  |  |
|  |  | 1. gli espedienti pratici che sono stati utilizzati |  |  |  |
|  |  | 1. se ragionevolmente possibile, una valutazione qualitativa dell’effetto stimato dell’applicazione di ognuno degli espedienti. |  |  |  |
|  | IFRS 15.C8 | Per gli esercizi che includono la data di applicazione iniziale, l'entità deve fornire entrambe le seguenti informazioni aggiuntive se l’IFRS 15 è applicato retroattivamente conformemente al paragrafo C3, lettera b): |  |  |  |
|  |  | 1. l'importo dell'incidenza che ha su ogni voce del bilancio dell'esercizio corrente il fatto di applicare l’IFRS 15 invece dello IAS 11, dello IAS 18 e delle relative Interpretazioni vigenti prima del cambiamento e |  |  |  |
|  |  | 1. l'illustrazione delle ragioni dei cambiamenti significativi individuati in applicazione del paragrafo C8, lettera a) |  |  |  |
|  |  | **MODIFICHE ALL’INFORMATIVA RICHIESTA DA ALTRI PRINCIPI IN CASO DI APPLICAZIONE ANTICIPATA DELL’IFRS 15** |  |  |  |
|  | IAS 34.16A | Oltre a indicare operazioni e fatti significativi secondo quanto disposto dai paragrafi 15-15C, l'entità deve includere le seguenti informazioni nelle note al bilancio intermedio, se non riportate in altre sezioni del bilancio intermedio. L'informativa deve normalmente essere esposta con riferimento al periodo tra l'inizio dell'esercizio e la chiusura del periodo intermedio. |  |  |  |
|  |  | a) … (*omissis*)…. |  |  |  |
|  |  | l) la disaggregazione dei ricavi provenienti da contratti con i clienti conformemente ai paragrafi 114 e 115 dell'IFRS 15 Ricavi provenienti da contratti con i clienti. |  |  |  |

ALLEGATO 1

Nuovi documenti emessi dallo IASB ed omologati dall’UE da adottare obbligatoriamente a partire dai bilanci degli esercizi che iniziano il 1° gennaio 2016.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Titolo documento** | **Data emissione** | **Data di entrata in vigore** | **Data di omologazione** | **Regolamento UE e data di pubblicazione** |
| Piani a benefici definiti: contributi dei dipendenti (modifiche allo IAS 19) | novembre 2013 | 1° febbraio 2015 (per lo IASB: 1° luglio 2014) | 17 dicembre 2014 | (UE) 2015/29 9 gennaio 2015 |
| Miglioramenti agli International Financial Reporting Standards (ciclo 2010-2012) | dicembre 2013 | 1° febbraio 2015 (per lo IASB: 1° luglio 2014) | 17 dicembre 2014 | (UE) 2015/28 9 gennaio 2015 |
| Agricoltura: piante fruttifere (modifiche allo IAS 16 e allo IAS 41) | giugno 2014 | 1° gennaio 2016 | 23 novembre 2015 | (UE) 2015/2113  24 novembre 2015 |
| Contabilizzazione delle acquisizioni di interessenze in attività a controllo congiunto (modifiche all’IFRS 11) | maggio 2014 | 1° gennaio 2016 | 24 novembre 2015 | (UE) 2015/2173  25 novembre 2015 |
| Chiarimento sui metodi di ammortamento accettabili (modifiche allo IAS 16 e allo IAS 38) | maggio 2014 | 1° gennaio 2016 | 2 dicembre 2015 | (UE) 2015/2231  3 dicembre 2015 |
| Ciclo annuale di miglioramenti agli IFRS 2012-2014 | settembre 2014 | 1° gennaio 2016 | 15 dicembre 2015 | (UE) 2015/2343  16 dicembre 2015 |
| Inizativa di informativa (modifiche allo IAS 1) | dicembre 2014 | 1° gennaio 2016 | 18 dicembre 2015 | (UE) 2015/2406  19 dicembre 2015 |
| Metodo del patrimonio netto nel bilancio separato (modifiche allo IAS 27) | agosto 2014 | 1° gennaio 2016 | 18 dicembre 2015 | (UE) 2015/2441  23 dicembre 2015 |
| Entità d’investimento: applicazione dell’eccezione di consolidamento (modifiche all’IFRS 10, IFRS 12 e IAS 28) | dicembre 2014 | 1° gennaio 2016 | 22 settembre 2016 | (UE) 2016/1703  23 settembre 2016 |

ALLEGATO 2 – PARTE A

IAS/IFRS e relative interpretazioni IFRIC applicabili ai bilanci degli esercizi che iniziano dopo il 1° gennaio 2016

Documenti omologati dall’UE al 31 ottobre 2016

Le informazioni da fornire nelle note al bilancio previste da tali documenti sono inserite nella presente lista di controllo, in quanto è consentita la loro applicazione anticipata.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Titolo documento** | **Data emissione** | **Data di entrata in vigore** | **Data di omologazione** | **Regolamento UE e data di pubblicazione** | **Note e riferimenti alla presente lista di controllo** |
| IFRS 15 – Ricavi provenienti da contratti con clienti | maggio 2014 (nota 1) | 1° gennaio 2018 | 22 settembre 2016 | (UE) 2016/1905 29 ottobre 2016 | E’ consentita l’applicazione anticipata  Vedi punti 460-481 |

(Nota 1) L’amendment che ha modificato l’*effective date* dell’IFRS 15 è stato pubblicato nel settembre 2015.

ALLEGATO 2 – PARTE B

IAS/IFRS e relative interpretazioni IFRIC applicabili ai bilanci degli esercizi che iniziano dopo il 1° gennaio 2016

Documenti NON ancora omologati dall’UE al 31 ottobre 2016

Si segnala che tali documenti saranno applicabili solo dopo l’avvenuta omologazione da parte dell’UE.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Titolo documento** | **Data emissione**  **da parte dello IASB** | **Data di entrata in vigore del documento IASB** | **Data di prevista omologazione**  **da parte dell’UE** |
| **Standards** |  |  |  |
| IFRS 9 Financial Instruments | luglio 2014 | 1° gennaio 2018 | 4° semestre 2016 |
| IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts | gennaio 2014 | (Nota 1) | (Nota 1) |
| IFRS 16 Leases | gennaio 2016 | 1° gennaio 2019 | 2017 |
| **Amendments** |  |  |  |
| Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture | settembre 2014 | Differita fino al completamento del progetto IASB sull*’equity method* | Rinviata in attesa della conclusione del progetto IASB sull’*equity method* |
| |  | | --- | | Amendments to IAS 12: Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses | | gennaio 2016 | 1° gennaio 2017 | 4° trimestre 2016 |
| |  | | --- | | Amendments to IAS 7: Disclosure Initiative | | gennaio 2016 | 1° gennaio 2017 | 4° trimestre 2016 |
| |  | | --- | | Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers | | aprile 2016 | 1° gennaio 2018 | 1° semestre 2017 |
| |  | | --- | | Amendments to IFRS 2: Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions | | giugno 2016 | 1° gennaio 2018 | 2° semestre 2017 |
| |  | | --- | | Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts | | settembre 2016 | 1° gennaio 2018 | 2017 |

(Nota 1) L’IFRS 14 è entrato in vigore dal 1° gennaio 2016, ma la Commissione Europea ha deciso di sospendere il processo di omologazione in attesa del nuovo principio contabile sui “rate-regulated activities”.