

**IFRS UPDATE**

2 | 2024

**IFRS Accounting Standards  
Update al 31 dicembre 2023**

## Premessa

L'International Accounting Standards Board (IASB) ha pubblicato diversi *Exposure Drafts* e modifiche agli IFRS® Accounting Standards in vigore nel corso del 2023. Le modifiche e le novità proposte sono più o meno complesse.

Questo IFRS Update riassume le attività di emanazione di standard, dal momento che interessano le entità che applicano gli IFRS. Include inoltre una sintesi di principi che sono stati emessi ma non sono ancora in vigore. Le entità devono prepararsi all'implementazione di questi nuovi principi e delle modifiche e predisporre un'informativa su tali cambiamenti futuri e sulle informazioni note o ragionevolmente stimabili su come il bilancio sarà influenzato nel periodo di applicazione iniziale (IAS 8.30).

Questo IFRS Update contiene altresì una sintesi di alcune recenti pubblicazioni e risorse messe a disposizione da BDO, che possono fornire supporto alle entità nella preparazione dei bilanci in conformità agli IFRS.

Le informazioni all'interno di questo IFRS Update sono aggiornate al 31 dicembre 2023. Ancorché ampia, questa sintesi non è esaustiva e non include tutte le attività di standard setting dello IASB. Per ulteriori informazioni e orientamenti, si prega di fare riferimento all'IFRS *Micro-site* di BDO Global.

### Executive Summary

Diverse modifiche agli IFRS sono in vigore dal 1° gennaio 2023.

Inoltre, alcuni nuovi IFRS Accounting Standards e modifiche degli attuali principi entrano in vigore nel 2024-2025.

Si prevede che lo IASB pubblicherà due nuovi IFRS Accounting Standards (IFRS 18 e IFRS 19) nel primo semestre 2024.

## Principi e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1° gennaio 2023

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
IFRS 17 <i>Contratti assicurativi</i>	<p>L'IFRS 17 introduce un modello di valutazione uniforme per i contratti assicurativi. Prima dell'IFRS 17 esistevano molte difformità a livello globale relative alla contabilizzazione dei (e all'informativa sui) contratti assicurativi, con l'IFRS 4 che consentiva di applicare molte politiche contabili precedenti (non IFRS). L'IFRS 17 comporterà cambiamenti significativi per molti assicuratori, rendendo necessari adeguamenti agli attuali sistemi e processi.</p> <p>Il nuovo principio ritiene che i contratti assicurativi riuniscano le caratteristiche di uno strumento finanziario a quelle di un contratto di servizio, e che molti generino flussi di cassa che variano sostanzialmente nel tempo. Il nuovo principio segue pertanto l'approccio di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Unire l'attuale valutazione dei flussi di cassa futuri alla rilevazione degli utili durante il periodo in cui vengono forniti servizi nell'ambito del contratto</li> <li>Presentare i risultati del servizio assicurativo (inclusi i ricavi assicurativi) separatamente da proventi e oneri finanziari legati all'attività assicurativa, e</li> <li>Richiedere che, per ogni portafoglio, l'entità scelga come politica contabile se rilevare a conto economico tutti i proventi e oneri finanziari legati all'attività assicurativa per il periodo di bilancio oppure se rilevarli nelle altre componenti di conto economico complessivo.</li> </ul>	<p><a href="#">IFRS 17 At a Glance</a></p> <p><a href="#">IFRB 2020/10 IASB Issues Amendments to IFRS 17, Insurance Contracts</a></p> <p><a href="#">IFRS UPDATE 3   2023: Implicazioni dell'IFRS 17 per i non assicuratori</a></p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>A seguito della pubblicazione dell'IFRS 17, sono state apportate modifiche al principio e posticipate le date di entrata in vigore.</p>	
<p>Informativa sui criteri contabili (Modifica allo IAS 1 e IFRS Practice Statement 2)</p>	<p>Nel febbraio 2021 lo IASB ha pubblicato delle modifiche allo IAS 1, che modificano gli obblighi d'informativa relativi alle politiche contabili da 'politiche contabili significative' a 'informazioni materiali sulle politiche contabili'. Le modifiche forniscono orientamenti su quando è probabile che un'informazione sulla politica contabile sia considerata significativa. Le modifiche allo IAS 1 sono in vigore per i bilanci degli esercizi a partire dal 1° gennaio 2023 o in data successiva, consentendone l'applicazione anticipata. Dal momento che gli <i>IFRS Practice Statements</i> sono orientamenti non obbligatori, non è stata specificata una data di entrata in vigore obbligatoria delle modifiche all'<i>IFRS Practice Statement 2</i>.</p>	<p><a href="#">IFRB 2021/07 IASB issues amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2</a></p>
<p>Definizione delle stime contabili (Modifica allo IAS 8)</p>	<p>Nel febbraio 2021 lo IASB ha pubblicato le modifiche allo IAS 8, che hanno aggiunto la definizione di Stime contabili nello IAS 8. Le modifiche hanno inoltre chiarito che gli effetti di un cambiamento in un input o in una tecnica di valutazione sono cambiamenti nelle stime contabili, a meno che non derivino dalla correzione di errori degli esercizi precedenti.</p>	<p><a href="#">IFRB 2021/07 IASB issues amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2</a></p>
<p>Imposte differite relative ad attività e passività derivanti da un'unica operazione (Modifiche allo IAS 12)</p>	<p>Nel maggio 2021 lo IASB ha pubblicato le modifiche allo IAS 12, che chiariscono se l'esenzione dalla rilevazione iniziale si applichi a determinate operazioni che comportano la rilevazione simultanea di un'attività e di una passività (e.g. un leasing nel perimetro dell'IFRS 16). Le modifiche introducono un ulteriore criterio per l'esenzione dalla rilevazione iniziale ai sensi dello IAS 12.15, in base al quale l'esenzione non si applica alla rilevazione iniziale di un'attività o passività che, al momento dell'operazione, dà luogo ad eguali differenze temporanee imponibili e deducibili.</p>	<p><a href="#">IFRB 2021/10 IASB issues amendments to IAS 12 - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction</a></p>
<p><i>International Tax Reform - Pillar Two Model Rules</i> (Modifiche allo IAS 12)</p>	<p>Nel dicembre 2021 l'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico (OCSE) ha pubblicato <i>Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS (Pillar Two model rules)</i>. Nel marzo 2022 l'OCSE ha pubblicato dei commenti ed esempi illustrativi che elaborano l'applicazione e il funzionamento delle regole e chiariscono alcuni termini.</p> <p>Le parti interessate hanno espresso allo IASB preoccupazione in merito alle potenziali implicazioni sulla contabilizzazione dell'imposta sul reddito, in particolare per quanto riguarda le imposte differite, derivanti dalle regole del <i>Pillar Two</i>. Le parti interessate hanno enfatizzato la necessità urgente di chiarezza considerata l'imminente promulgazione in alcune giurisdizioni della legge fiscale per attuare le norme. In risposta a queste preoccupazioni, lo IASB ha proposto delle modifiche allo IAS 12 Imposte sul reddito. Ha pubblicato <i>l'Exposure Draft International Tax Reform - Pillar Two Model Rules</i> (modifiche proposte allo IAS 12) il 9 gennaio 2023. Data l'urgente esigenza di chiarezza, è stato previsto un periodo di commenti più breve, pari a 60 giorni.</p>	<p><a href="#">IFRB 2023/04 IASB Issues Amendments to IAS 12 - International Tax Reform - Pillar Two Model Rules</a></p> <p><a href="#">IFRS UPDATE 1   2023: modifiche a IAS 12 - International Tax Reform - Pillar Two Model Rules</a></p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>Lo IASB ha emesso le modifiche finale (le Modifiche) <i>International Tax Reform - Pillar Two Model Rules</i> il 23 maggio 2023.</p> <p>Le modifiche introducono un'eccezione temporanea per le entità alla rilevazione e all'informativa sulle attività e passività fiscali differite relative alle regole del <i>Pillar Two</i>. Le modifiche prevedono anche disposizioni integrative aggiuntive in relazione all'esposizione dell'entità alle imposte sul reddito del <i>Pillar Two</i>.</p>	

## Principi e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1 ° gennaio 2024

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<p><i>Supplier Finance Arrangements</i> (Modifiche allo IAS 7 e IFRS 7)</p>	<p>Il 25 maggio 2023 lo IASB emesso <i>Supplier Finance Arrangements</i> che modifica IAS 7 Rendiconto finanziario e IFRS 7 Strumenti finanziari: informazioni integrative (le Modifiche).</p> <p>Tali Modifiche sono intervenute a seguito di una richiesta ricevuta dall'IFRIC relativamente ai requisiti di presentazione di passività e relativi flussi finanziari derivanti da accordi di finanziamento della catena di approvvigionamento (nel seguito "<i>supplier finance arrangements</i>" o "<i>reverse factoring</i>") e relative informazioni integrative. Nel dicembre 2020, l'IFRIC aveva pubblicato una Agenda decision - <i>Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring</i> che rispondeva a tale richiesta sulla base delle disposizioni degli IFRS vigenti all'epoca.</p> <p>Durante questo processo, i vari stakeholders hanno indicato delle limitazioni dovute ai requisiti allora esistenti per rispondere alle importanti esigenze di informazione degli utilizzatori per comprendere gli effetti del <i>reverse factoring</i> sul bilancio di un'entità e per confrontare un'entità con un'altra. In risposta a questo feedback, lo IASB ha adottato un progetto di modifica limitata dei principi, che ha portato alle Modifiche.</p> <p>Le Modifiche richiedono alle entità di fornire alcune informazioni specifiche (qualitative e quantitative) relative ai <i>supplier finance arrangements</i>. Le Modifiche forniscono anche orientamenti sulle caratteristiche dei <i>supplier finance arrangements</i>.</p>	<p><a href="#">IFRB 2023/05 IASB Issues Amendments to IAS 7 &amp; IFRS 7 - Supplier Finance Arrangements</a></p> <p><a href="#">IFRS UPDATE 2 2023: Modifiche allo IAS 7 &amp; IFRS 7 - Supplier Finance Arrangements</a></p>
<p><i>Lease Liability in a Sale and Leaseback</i> (Modifiche all'IFRS 16)</p>	<p>L'IFRS <i>Interpretations Committee</i> ha pubblicato nel giugno 2020 una agenda decision - <i>Sale and leaseback with Variable Payments</i>. La questione è stata deferita allo IASB per lo standard setting di alcuni aspetti. Lo IASB ha approvato le modifiche finali nel settembre 2022.</p> <p>Le Modifiche richiedono che il venditore-locatario determini i "canoni leasing" o i "canoni leasing rivisti" in modo tale da non rilevare alcun importo di utile o perdita riferito al diritto d'uso trattenuto dal venditore-locatario stesso.</p>	<p><a href="#">IFRB 2022/05 IASB Issues Amendments to IFRS 16 - Lease Liability in a Sale and Leaseback</a></p> <p><a href="#">IFRS UPDATE 4 2022: Novità per le operazioni di sale and leaseback</a></p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Classificazione delle passività tra correnti e non correnti (Modifiche allo IAS 1)	<p>Nel gennaio 2020 lo IASB ha pubblicato le modifiche allo IAS 1 - Classificazione delle passività tra correnti e non correnti, le quali sono state ulteriormente modificate con le Modifiche - Passività non correnti con covenants che sono state pubblicate nell'ottobre 2022.</p> <p>Le Modifiche richiedono che il diritto di un'entità di differire l'estinzione di una passività per almeno dodici mesi dopo l'esercizio abbia sostanza ed esista alla fine del periodo di bilancio. La classificazione di una passività non è influenzata dalla probabilità che l'entità eserciti il diritto di differirne l'estinzione per almeno dodici mesi dopo l'esercizio.</p> <p>A seguito della pandemia di COVID-19, il Board ha posticipato di un anno la data di entrata in vigore delle Modifiche, portandola agli esercizi che iniziano il 1° gennaio 2024 o in data successiva.</p>	<p><a href="#">IFRB 2020/01 IASB Issues Amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current</a></p>

Modifica - Passività non correnti con covenants (Modifica allo IAS 1)	<p>A seguito della pubblicazione delle Modifiche allo IAS 1 - Classificazione delle passività tra correnti e non correnti, lo IASB ha ulteriormente modificato lo IAS 1 nell'ottobre 2022.</p> <p>Se il diritto di differimento di un'entità è subordinato al rispetto da parte dell'entità di determinate condizioni, tali condizioni influiscono sull'esistenza di tale diritto alla data di chiusura dell'esercizio, qualora l'entità sia tenuta a rispettare la condizione alla data di chiusura dell'esercizio o prima di tale data e non se l'entità sia tenuta a rispettare le condizioni dopo l'esercizio.</p> <p>Le Modifiche chiariscono inoltre il significato di 'estinzione' ai fini della classificazione di una passività tra corrente e non corrente.</p>	<p><a href="#">IFRB 2022/07 IASB Issues Amendments to IAS 1 - Non-Current Liabilities with Covenants</a></p> <p>Nota: BDO prevede di pubblicare un nuovo IFRS Accounting Standards In Practice su queste modifiche nel primo trimestre 2024. La pubblicazione sarà disponibile <a href="#">qui</a>.</p>
---	---	---

## Principi e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1° gennaio 2025

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Mancanza di convertibilità (Modifiche allo IAS 21)	<p>Il 15 agosto 2023 lo IASB ha pubblicato "Mancanza di convertibilità", che modifica lo IAS 21 - Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere (le Modifiche). Le Modifiche fanno seguito ad una richiesta presentata all'IFRS Interpretations Committee (il Comitato) circa la determinazione del tasso di cambio nel caso in cui una valuta non sia convertibile in un'altra valuta, il che ha portato a prassi diverse.</p> <p>Il Comitato ha raccomandato allo IASB di sviluppare modifiche limitate allo IAS 21 per ovviare a questo problema. Dopo ulteriori deliberazioni, lo IASB ha pubblicato un <i>Exposure Draft</i> delle modifiche proposte allo IAS 21 nell'aprile 2021, mentre le Modifiche finali sono state pubblicate nell'agosto 2023.</p> <p>Le Modifiche introducono i requisiti per stabilire quando una valuta è convertibile in un'altra valuta e quando non lo è. Le Modifiche richiedono</p>	<p><a href="#">IFRB 2023/08 IASB Issues Amendments to IAS 21 - Lack of Exchangeability</a></p> <p><a href="#">IFRS UPDATE 4   2023: Lo IASB pubblica le modifiche allo IAS 21 - Mancanza di convertibilità</a></p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
------	---------	-------------------------

che un'entità stimi il tasso di cambio a pronti quando determina che una valuta non è convertibile in un'altra valuta.

## Attività dello IASB

### Nuovi IFRS Accounting Standards e Modifiche pubblicati nel 2023

Di seguito l'elenco dei nuovi IFRS Accounting Standards e delle modifiche emesse sugli IFRS Accounting Standards in vigore durante il 2023. Nella prima parte si fornisce una descrizione di ciascuna voce, organizzata in base alla data di efficacia di ciascun IFRS e modifica.

IFRS Accounting Standards e modifiche efficaci obbligatoriamente per i bilanci dei periodi che iniziano il 1° gennaio 2024 o in data successiva	Informazioni aggiuntive
---	-------------------------

*Supplier Finance Arrangements* (Modifiche allo IAS 7 e IFRS 7)

[IFRB 2023/05 IASB Issues Amendments to IAS 7 & IFRS 7 - Supplier Finance Arrangements](#)

[IFRS UPDATE 2 | 2023: Modifiche allo IAS 7 & IFRS 7 - Supplier Finance Arrangements](#)

Mancanza di convertibilità (Modifiche allo IAS 21)

[IFRB 2023/08 IASB Issues Amendments to IAS 21 - Lack of Exchangeability](#)

[IFRS UPDATE 4 | 2023: Lo IASB pubblica le modifiche allo IAS 21 - Mancanza di convertibilità](#)

*International Tax Reform - Pillar Two Model Rules* (Modifiche allo IAS 12)

[IFRB 2023/04 IASB Issues Amendments to IAS 12 - International Tax Reform - Pillar Two Model Rules](#)

[IFRS UPDATE 1 | 2023: modifiche a IAS 12 - International Tax Reform - Pillar Two Model Rules](#)

## Progetti di nuovi principi

Di seguito l'elenco ed una breve descrizione dei progetti di nuovi principi in corso nel 2023, che potranno eventualmente concludersi con la pubblicazione di un nuovo IFRS Accounting Standards o di modifiche rilevanti a IFRS Accounting Standards esistenti.

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<i>Business Combinations - Disclosures, Goodwill and Impairment</i>	<p>Lo IASB sta rideliberando il feedback sul <i>Discussion Paper "Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment"</i>. Nel mese di dicembre 2022, a seguito del feedback, lo IASB decise di aggiungere questo progetto al suo programma di emanazione di principi. Nel mese di settembre 2023 lo IASB decise di pubblicare un <i>Exposure Draft</i> contenente una proposta di modifiche a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IFRS 3 <i>Business Combinations</i>—in particolare, per migliorare l'informativa che le imprese forniscono sulla performance delle <i>business combinations</i>; e</li> <li>IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>— in particolare, modifiche all'impairment test di unità generatrici di cassa che contengono avviamento.</li> </ul> <p>Lo IASB sta attualmente lavorando alla pubblicazione di un <i>Exposure Draft</i>.</p> <p>Lo IASB ha inoltre deciso provvisoriamente di non perseguire l'introduzione di un modello di ammortamento per l'avviamento, mantenendo l'approccio basato esclusivamente sulla riduzione di valore, che è coerente con le decisioni prese dallo standard setter statunitense, il FASB.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on Discussion Paper</a></p>
<i>Disclosure Initiative - Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>	<p>Nel mese di luglio 2021, lo IASB ha pubblicato l'<i>Exposure Draft "Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures"</i>. L'<i>Exposure Draft</i> contiene le proposte dello IASB per un nuovo IFRS Accounting Standard che consenta alle controllate ammissibili di applicare gli IFRS Accounting Standards con un'informativa obbligatoria ridotta nei propri bilanci.</p> <p>Nel mese di luglio 2023, a seguito del completamento delle rideliberazioni delle proposte contenute nell'<i>Exposure Draft</i>, lo IASB ha confermato di aver accertato che sono stati rispettati i requisiti applicabili per il processo richiesto e che sono state intraprese sufficienti consultazioni e analisi per avviare il processo di votazione dello Standard. lo IASB si aspetta di pubblicare il nuovo Standard (che dovrebbe essere denominato IFRS 19) nel primo semestre del 2024.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">IFRB 2021/12 IASB publishes Exposure Draft - Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on Exposure Draft</a></p>
<i>Dynamic Risk Management</i>	<p>Lo IASB ha sviluppato e migliorato 'core areas' centrali al modello contabile (<i>core model</i>) che possono permettere agli investitori di comprendere l'effetto del <i>dynamic risk management</i> di una società. Lo sviluppo del modello riflette informazioni raccolte ad incontri con banche che utilizzano il <i>dynamic risk management</i> per riformulare il rischio dovuto a variazioni del tasso di interesse.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>Questo Progetto è stato aggiunto nel mese di maggio 2022 al programma di nuovi standard, e lo IASB sta attualmente lavorando alla pubblicazione di un <i>Exposure Draft</i>.</p>	
<p>Metodo del patrimonio netto</p>	<p>Sono state sollevate all'IFRIC alcune domande relative alla contabilizzazione del patrimonio netto e alla sua interazione con la contabilizzazione di altre forme di partecipazione in altre entità. Lo IASB ritiene che sarà in grado di considerare questo tema in modo più efficace ed efficiente dopo aver valutato il feedback del prossimo <i>Post-implementation Review</i> dell'IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>.</p> <p>L'obiettivo del Progetto è quello di sviluppare una serie di risposte alle domande sull'applicazione del metodo del patrimonio netto, così come fissato nello IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>, utilizzando ove possibile i principi che derivano dallo IAS 28.</p> <p>Lo IASB ha terminato la discussione e discuterà se ha soddisfatto le procedure richieste per pubblicare un <i>Exposure Draft</i> di modifiche allo IAS 28.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>
<p>Strumenti finanziari con le caratteristiche di strumento di capitale</p>	<p>Lo IASB ha pubblicato l'<i>Exposure Draft "Financial Instruments with Characteristics of Equity"</i>. Lo IASB ha proposto delle modifiche per affrontare le sfide che hanno attualmente le società nella rappresentazione in bilancio degli strumenti finanziari con caratteristiche di capitale.</p> <p>Le proposte contenute nell'<i>Exposure Draft</i> modificheranno lo IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>, IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>, e lo IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>.</p> <p>Tali proposte includono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Chiarimento dei principi di classificazione sottostanti allo IAS 32 per aiutare le società a distinguere tra passività finanziarie e patrimonio netto;</li> <li>• informazioni integrative per spiegare ulteriormente le complessità relative agli strumenti che presentano sia caratteristiche di passività finanziaria che di patrimonio netto; e</li> <li>• requisiti di presentazione per importi, compreso l'utile e il conto economico complessivo attribuibili agli azionisti ordinari separatamente dagli importi attribuibili ad altri possessori di strumenti rappresentativi di capitale.</li> </ul> <p>L'<i>Exposure Draft</i> è aperto per commenti sino al 29 marzo 2024.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>
<p>Management Commentary</p>	<p>Il <i>Management Commentary</i> è una relazione narrativa che integra il bilancio ed è richiesto in molte giurisdizioni dalle autorità di vigilanza. Termini alternativi includono <i>management discussion and analysis</i> ('MD&amp;A'), <i>strategic report</i>, <i>annual report</i>, ecc. Nel mese di maggio 2021, lo IASB ha pubblicato l'<i>Exposure Draft "Management Commentary"</i>, che contiene le proposte del Board per un nuovo quadro comprensivo per predisporre il <i>management commentary</i>. Il Quadro proposto stabilisce gli</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on Exposure Draft</a></p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>obiettivi di informativa sulle informazioni relative al modello di business della società, la strategia, le risorse e i rapporti, i rischi, l'ambiente esterno e la performance finanziaria e la posizione. Il Quadro proposto sostituirà l'<i>IFRS Practice Statement 1 "Management Commentary"</i>.</p> <p>A marzo e aprile 2022, lo IASB ha discusso i feedback ricevuti sull'<i>Exposure Draft "Management Commentary"</i>, pubblicato a maggio 2021. L'<i>Exposure Draft</i> stabilisce che le proposte dello IASB per una revisione comprensiva dell'<i>IFRS Practice Statement 1 "Management Commentary"</i>. Nel mese di dicembre 2022, l'ISSB ha deciso di ottenere un feedback alla richiesta di informazioni nella sua <i>Agenda Consultation</i> che riguarda un potenziale progetto congiunto con lo IASB sulla interconnettività nel reporting, partendo dal progetto dello IASB sul <i>Management Commentary</i> e sull'<i>Integrated Reporting Framework</i>.</p> <p>A maggio 2023, l'International Sustainability Standards Board (ISSB) ha pubblicato la Richiesta di informazioni sulla <i>Consultation on Agenda Priorities</i> per avere un feedback sulle sue priorità del piano di previsione biennale, che includono un potenziale progetto di integrazione nel reporting e se tale progetto debba essere intrapreso congiuntamente con lo IASB e basarsi sui concetti dell'<i>Exposure Draft "Management Commentary"</i>. La Richiesta di informazioni è stata chiusa ai commenti il 1° settembre 2023.</p>	<p><a href="#">BDO comment letter on ISSB Request for Information</a></p>
Bilancio primario	<p>A dicembre 2019, lo IASB ha pubblicato un <i>Exposure Draft, General Presentation and Disclosures</i>. Questo <i>Exposure Draft</i> propone di sostituire lo IAS 1 con un nuovo standard, il quale incorporerà molti aspetti dello IAS 1 senza sostanziali modifiche, e contemporaneamente introdurrà cambiamenti rilevanti ad alcuni requisiti. Essi includono la classificazione di voci del conto economico in categorie nel conto economico complessivo, l'obbligo di fornire misure di management performance ('MPMs') in bilancio con la riconciliazione degli importi in bilancio oltre ad altre modifiche.</p> <p>Lo IASB ha terminato le rideliberazioni delle proposte nell'<i>Exposure Draft</i>. Lo IASB prevede di pubblicare il nuovo IFRS Accounting Standard (che dovrebbe essere numerato IFRS 18) nel primo semestre 2024 dopo aver completato il processo di <i>balloting</i>. La finalità del nuovo IFRS Accounting Standard è quella di migliorare il modo in cui viene comunicata l'informativa in bilancio, con un focus sull'informativa del prospetto di conto economico.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a>  <a href="#">BDO comment letter on Exposure Draft</a>  <a href="#">IFRB 2023/09 Primary Financial Statements - Briefing on the Replacement to IAS 1</a></p>
Settori a tariffa regolamentata	<p>Lo IASB sta esplorando un progetto per sviluppare un modello contabile che richieda alle società operanti in settori a tariffa regolamentata di fornire informazioni sui diritti incrementali a aggiungere importi e obbligazioni incrementali a dedurre importi, nel determinare le tariffe future che devono essere addebitate ai clienti per beni o servizi già forniti. Un esempio di tali operazioni comprende molti servizi pubblici.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a>  <a href="#">IFRB 2021/04 IASB publishes Exposure Draft - Regulatory Assets and Regulatory Liabilities</a></p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>A gennaio 2021, lo IASB ha pubblicato un Exposure Draft <i>Regulatory Assets and Regulatory Liabilities</i>, che propone l'obbligo di rilevare le attività e le passività regolamentari nello stato patrimoniale e i relativi ricavi e oneri regolamentari nel conto economico.</p> <p>Lo IASB sta rideliberando le proposte nell'<i>Exposure Draft "Regulatory Assets and Regulatory Liabilities"</i>. Qualora venisse pubblicato come nuovo IFRS Accounting Standard, tali proposte sostituirebbero lo IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>. Lo IASB ha continuato la discussione dei feedback sull'<i>Exposure Draft</i> a dicembre 2023.</p>	<p><a href="#">BDO comment letter on Exposure Draft</a></p>
<i>Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard</i>	<p>Gli <i>IFRS for SMEs</i> non sono stati modificati dal 2015, con le modifiche apportate in quel momento che hanno effetto per i periodi annuali che iniziano il 1° gennaio 2017 o in data successiva. Da allora, nuovi e rilevanti IFRS Accounting Standards sono divenuti efficaci (ad es. IFRS 9, 15, 16, ecc.) per gli IFRS completi, e ciò ha aumentato le differenze di rilevazione e valutazione tra gli IFRS completi e gli IFRS per le SME. Nell'ambito della seconda revisione completa degli <i>IFRS for SMEs Standard</i>, lo IASB ha pubblicato una Richiesta di Informazioni per raccogliere i punti di vista su come e se allineare gli <i>IFRS for SMEs Standard</i> con gli IFRS Accounting Standards completi.</p> <p>A settembre 2022, lo IASB ha pubblicato la terza edizione dell'<i>Exposure Draft - Third edition</i> degli <i>IFRS for SMEs</i> nell'ambito della sua seconda revisione completa dello Standard. L'<i>Exposure Draft</i> propone delle modifiche agli <i>IFRS for SMEs Accounting Standard</i> per riflettere i miglioramenti che sono stati apportati agli IFRS Accounting Standards completi (nell'ambito della seconda revisione completa) e, allo stesso tempo, mantenere lo Standard semplice.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on Exposure Draft</a></p>

## Progetti di manutenzione

Di seguito è riportato un elenco e una breve descrizione dei progetti di manutenzione in corso nel 2023, che sono generalmente mirati o con modifiche limitate agli IFRS Accounting Standards. Lo IASB ha numerosi progetti di manutenzione in corso e quello che segue è solo un riepilogo dei principali progetti. L'elenco completo è accessibile a questo [link](#).

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Modifiche alla classificazione degli strumenti finanziari	<p>Nel maggio 2022, lo IASB ha deciso di aggiungere un progetto di manutenzione al suo piano di lavoro per apportare modifiche di portata limitata all'IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> e all'IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> in risposta al <i>post-implementation review</i> dei requisiti di classificazione e valutazione. A novembre 2023 lo IASB ha discusso le sue proposte in merito a:</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• eliminazione contabile delle passività finanziarie mediante trasferimento elettronico; e</li> <li>• strumenti rappresentativi di capitale e altre componenti di conto economico complessivo.</li> </ul> <p>Lo IASB ha deciso provvisoriamente di portare a termine le modifiche proposte con riserva di alcune voci. Le Modifiche finali sono attese per il secondo trimestre 2024.</p>	
<p>Tematiche legate al clima ed altre incertezze in bilancio</p>	<p>Lo IASB sta analizzando alcune azioni mirate per migliorare l'applicazione dei requisiti contenuti negli IFRS Accounting Standards relativi al bilancio sugli effetti correlati al clima e altre incertezze in bilancio.</p> <p>Lo IASB si è riunito il 13 dicembre 2023 per discutere lo stato del progetto e le fasi successive.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>
<p>Accordi di acquisto di energia</p>	<p>Lo IASB ha deciso provvisoriamente di esplorare la definizione di uno standard di ambito ristretto per gli accordi di acquisto di energia dopo ulteriori ricerche e sensibilizzazione con una vasta gamma di parti interessate. Le potenziali modifiche dell'ambito ristretto da esaminare comprendono la modifica delle disposizioni dell'IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> per quanto riguarda le disposizioni in materia di uso proprio e contabilizzazione delle operazioni di copertura. È previsto un <i>Exposure Draft</i> nel secondo trimestre del 2024.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>
<p>Accantonamenti - miglioramenti mirati</p>	<p>Lo IASB sta valutando di sviluppare delle proposte per chiarire nello IAS 37:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• quando un'entità rileva accantonamenti per obbligazioni che potrebbe evitare attraverso le sue azioni future;</li> <li>• se i tassi utilizzati per attualizzare gli accantonamenti riflettono il rischio di inadempimento; e</li> <li>• quali costi includere nella quantificazione di un accantonamento.</li> </ul> <p>È previsto un <i>Exposure Draft</i> nel secondo semestre del 2024.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>
<p>Utilizzo di una valuta di presentazione iperinflazionata da parte di una entità non iperinflazionata (IAS 21)</p>	<p>Lo IASB ha aggiunto questo Progetto al piano di attività di manutenzione per rispondere a un problema contabile— l'uso di una valuta di presentazione iperinflazionistica da parte di un'entità la cui valuta funzionale non è iperinflazionata —sottoposto all'IFRS <i>Interpretations Committee</i>.</p> <p>Lo IASB proporrà di modificare lo IAS 21 esigere che l'entità traduca tutti gli importi (attività, passività, voci di patrimonio netto, ricavi e costi, compresi gli importi comparativi) in una valuta di presentazione iperinflazionistica al tasso di chiusura alla data del più recente prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria se tale entità:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ha una valuta funzionale non iperinflazionistica e presenta i bilanci in una valuta di presentazione iperinflazionistica; o</li> </ul>	<p><a href="#">IASB project page</a></p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Traduce i risultati e la situazione finanziaria di una gestione estera che utilizza una valuta funzionale non iperinflazionistica in una valuta di presentazione iperinflazionistica.</li> </ul> <p>È previsto un <i>Exposure Draft</i> nel secondo trimestre del 2024.</p>	

## Progetti di Ricerca

Di seguito un elenco e una breve descrizione dei progetti di ricerca in corso nel 2023, progetti in fase iniziale, prima che lo IASB sviluppi un nuovo IFRS Accounting Standard o una modifica. È durante la fase di ricerca che vengono prese molte decisioni significative e fondamentali riguardo lo standard-setting. Lo IASB ha molti progetti di ricerca in corso, e questa è solo una sintesi di alcuni dei progetti più significativi. Una lista completa è accessibile [qui](#).

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<i>Business Combinations under Common Control</i>	<p>L'IFRS 3 attualmente non specifica come un'entità debba contabilizzare un'aggregazione aziendale sotto controllo comune ('BCUCC'), quale ad esempio un'entità che ottiene il controllo di una società che ha la stessa controllante. Nel novembre 2020 lo IASB ha emesso un <i>discussion paper</i> che esplora i potenziali approcci che potrebbero essere proposti al fine di ridurre la diversità nella pratica e migliorare la trasparenza. Il periodo di commento al <i>discussion paper</i> si è concluso il 1° settembre 2021.</p> <p>Nel novembre 2023 lo IASB ha deciso di interrompere il progetto. Lo staff dell'IFRS Foundation preparerà una sintesi del progetto.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on Discussion Paper</a></p>
<i>Post-implementation Review of IFRS 9 - Impairment</i>	<p>Lo IASB ha deciso di iniziare una <i>Post-Implementation Review</i> dei requisiti per l'impairment di cui all'IFRS 9 <i>Strumenti finanziari</i> nella seconda metà del 2022. Nel luglio 2022 lo IASB ha discusso un piano di progetto per la prima fase della review (identificare gli argomenti da esaminare). Nel maggio 2023 lo IASB ha pubblicato una richiesta d'informazioni sulla <i>Post-Implementation Review</i> dell'IFRS 9 <i>Strumenti finanziari</i>—Impairment per raccogliere i pareri dei portatori d'interesse sui requisiti per l'impairment dell'IFRS 9 e connessa informativa. Il periodo di commento si è chiuso il 27 settembre 2023.</p> <p>Nel novembre 2023 lo IASB ha avviato la discussione sui feedback alla richiesta di informazioni e ha discusso il piano per la fase successiva del progetto.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on post-implementation review</a></p>
<i>Post-implementation Review of IFRS 15 - Revenue from Contracts with Customers</i>	<p>Lo IASB ha deciso di iniziare la <i>Post-Implementation Review</i> dell'IFRS 15 nella seconda metà del 2022. Il Comitato ha discusso la review ed espresso il suo punto di vista sull'implementazione e applicazione in corso dell'IFRS 15, nonché suggerito aspetti che lo IASB dovrebbe considerare nella review. Nel giugno 2023 lo IASB ha pubblicato una richiesta d'informazioni per raccogliere i pareri dei portatori d'interesse sull'IFRS 15. Il periodo di commento si è chiuso il 27 ottobre 2023.</p>	<p><a href="#">IASB project page</a></p> <p><a href="#">BDO comment letter on post-implementation review</a></p>

## Attività dell'IFRS Interpretation Committee

L'IFRS *Interpretations Committee* ("il Comitato") pubblica delle *agenda decisions* dopo aver concluso che ci sono indicazioni sufficienti all'interno dei requisiti IFRS vigenti per determinare il trattamento contabile appropriato. Il Comitato può altresì emettere delle Interpretazioni IFRIC®, la più recente delle quali è l'IFRIC 23 *Uncertainty over Income Tax Treatments*, che è entrata in vigore per i periodi di bilancio a partire dal 1° gennaio 2019 o in data successiva.

Le *agenda decisions* dell'IFRIC contengono in genere una spiegazione su come applicare ad una particolare fattispecie i requisiti degli IFRS Accounting Standards. Di conseguenza, le *agenda decisions* definiscono l'approccio da seguire, non facoltativo, e le autorità di regolamentazione e vigilanza a livello globale adottano questo parere.

Nell'agosto 2020 l'*IFRS Foundation's Due Process Handbook* è stato modificato. Nell'ambito di tali modifiche, si osserva esplicitamente che, sebbene le *agenda decisions* non possano aggiungere o modificare le disposizioni contenute negli IFRS Accounting Standards, esse spiegano in che modo i principi e le disposizioni applicabili negli IFRS Accounting Standards si applicano all'operazione o alla fattispecie descritta nell'*agenda decision*. Poiché questa spiegazione deriva dai principi e dai requisiti di cui agli IFRS Accounting Standards, ne consegue che per rispettare la conformità agli IFRS Accounting Standards le entità sono tenute ad applicare l'approccio definito dalle *agenda decisions*.

Le modifiche hanno altresì chiarito come le *agenda decisions* vanno applicate dalle entità. In primo luogo, poiché il materiale esplicativo contenuto in un'*agenda decision* potrebbe modificare la comprensione da parte di un'entità su come devono essere applicati i principi e le disposizioni previsti dagli IFRS Accounting Standards, si potrebbe stabilire che un'*agenda decision* comporti un cambiamento di politica contabile per l'entità in questione (a condizione che il precedente metodo contabile costituisca chiaramente un errore). La Sezione 8.6 del *Due Process Handbook* afferma inoltre che si prevede che l'entità abbia diritto ad un tempo sufficiente per determinare l'effetto dell'*agenda decision* e per attuare le modifiche necessarie alla sua contabilità. Pertanto, sebbene le *agenda decisions* non abbiano una data di entrata in vigore o disposizioni transitorie, un'entità non dovrebbe applicare un'*agenda decision* prima di aver avuto il tempo sufficiente per valutarne l'impatto e attuare le opportune modifiche ai suoi processi e sistemi. Se da un lato cosa si intenda per «tempo sufficiente» è una questione di giudizio, il *Due Process Handbook* chiarisce che ci si aspetta che un'entità attui tempestivamente eventuali modifiche. Ci si aspetta che le entità attuino eventuali modifiche nel loro bilancio annuale o infrannuale successivo, a meno di circostanze quali la pubblicazione di un'*agenda decision* che intervenga poche settimane prima della data di chiusura del bilancio o quando è necessaria una notevole mole di lavoro per attuare le modifiche richieste. Se un'*agenda decision* non viene attuata nel successivo bilancio annuale o infrannuale, deve esser fornita una informativa sull'esistenza dell'*agenda decision* e sulle ragioni per cui non è stata applicata immediatamente.

Le modifiche apportate al *Due Process Handbook* nell'agosto 2020 richiedono inoltre che, in aggiunta all'approvazione da parte del Comitato, le *agenda decisions* debbano ricevere l'approvazione dello IASB prima di essere pubblicate. Se quattro o più membri del Board obiettano, l'*agenda decision* non può essere pubblicata e il Board decide come procedere. Tutte le *agenda decisions* descritte di seguito sono state approvate dall'IFRS *Interpretations Committee* e non sono state sollevate obiezioni dai membri del Board dello IASB sull'*agenda decision* del 2022 riguardante la revisione del *Due Process Handbook*. Di conseguenza sono state tutte pubblicate e sono applicabili ai bilanci predisposti in conformità con gli IFRS Accounting Standards.

## Agenda decision

## Sintesi

## Informazioni aggiuntive

Il Comitato ha ricevuto una richiesta su come valutare se un contratto contiene un leasing. La richiesta poneva domande riguardo a:

- Il livello al quale valutare se un contratto contiene un leasing - se si devono considerare separatamente le singole attività o tutte assieme - se il contratto prevede l'utilizzo di più attività simili; e
- Come valutare se un contratto contiene un leasing applicando l'IFRS 16 quando il fornitore detiene particolari diritti di sostituzione - per esempio quando il fornitore:
  - Ha l'abilità pratica di sostituire attività alternativa lungo il periodo d'uso; ma
  - Non beneficia economicamente dal suo diritto di sostituire l'attività lungo il periodo d'uso.

Definizione di un diritto sostitutivo in un leasing (IFRS 16 *Leases*)

Il Comitato ha concluso che, per la fattispecie descritta nella richiesta, ogni batteria è un'attività identificata. Per valutare se il contratto contiene un leasing, il cliente applicherà i requisiti di cui ai paragrafi B21-B30 dell'IFRS 16 per valutare se, lungo il periodo d'uso, abbia il diritto di ottenere sostanzialmente tutti i vantaggi economici derivanti dall'uso, e dirigere l'uso, di ogni batteria. Se il cliente conclude che il contratto contiene un leasing, applicherà le disposizioni di cui ai paragrafi 18-21 dell'IFRS 16 per determinare la durata del leasing.

Il Comitato ha concluso che i principi e i requisiti dell'IFRS 16 forniscono all'entità una base adeguata per determinare il livello al quale valutare se il contratto contiene un leasing e se vi è un'attività identificata nella fattispecie descritta nella richiesta. Di conseguenza il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di standard-setting al piano di lavoro.

[BDO IFRS FAQs: IFRIC](#)

[Agenda decision](#)

Crediti per premi verso un intermediario (IFRS 17 *Insurance Contracts* e IFRS 9 *Financial Instruments*)

Il Comitato ha ricevuto richieste in merito alle modalità con cui un'entità che emette contratti assicurativi (assicuratore) applichi i requisiti di cui all'IFRS 17 e all'IFRS 9 ai crediti sui premi contrattualizzati da un intermediario.

Le richieste riguardavano se, per la fattispecie proposta, i crediti sui premi contrattualizzati da un intermediario sono da considerare come flussi di cassa futuri nell'ambito di un contratto assicurativo e inclusi nella valutazione del gruppo di contratti assicurativi a cui si applica l'IFRS 17 (view 1), ovvero se sono un'attività finanziaria separata che rientra nell'ambito dell'IFRS 9 (view 2).

Alla luce della sua analisi, il Comitato ha esaminato l'opportunità di aggiungere al piano di lavoro un progetto di standard-setting qualora i flussi di cassa vengano eliminati dalla valutazione di un gruppo di contratti assicurativi. Il Comitato ha osservato che qualsiasi progetto di questo tipo comporterebbe la valutazione dell'eventualità che le modifiche ai principi contabili abbiano conseguenze indesiderate. Questa valutazione può richiedere molto tempo e sforzi per essere completata, in quanto comporterebbe, tra le altre fasi, l'analisi di un'ampia gamma di contratti (non solo quelli delle fattispecie riportate nelle richieste). Il

[BDO IFRS FAQs: IFRIC](#)

[Agenda decision](#)

[IFRIC Update September 2023](#)

Agenda decision	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>Comitato ha osservato che, nella contabilizzazione dei premi pagati da un assicurato e dei crediti verso l'intermediario, l'applicazione tanto della View 1 quanto della View 2 fornirebbe agli utilizzatori del bilancio informazioni utili basate sui requisiti di cui all'IFRS 17 o all'IFRS 9.</p> <p>Di conseguenza il Comitato ha concluso che un progetto non sarebbe abbastanza circoscritto perché lo IASB o il Comitato possano affrontarlo in maniera efficiente. Il Comitato ha pertanto deciso di non aggiungere un progetto di standard-setting al piano di lavoro.</p>	
<p>Abitazioni e mutui abitativi concessi a dipendenti</p>	<p>Il Comitato ha ricevuto una richiesta in merito al modo in cui un'entità contabilizza i piani di proprietà delle abitazioni dei dipendenti e i mutui concessi per le stesse per le due fattispecie descritte nel seguito.</p> <p>Fattispecie 1: piani di proprietà delle abitazioni dei dipendenti</p> <p>Un'entità fornisce al suo dipendente un'abitazione che l'entità ha costruito e possiede.</p> <p>Fattispecie 2: mutui abitativi concessi ai dipendenti</p> <p>Un'entità accende un mutuo per un suo dipendente per l'acquisto della propria abitazione, che il dipendente sceglie e compra e che l'entità non possiede.</p> <p>Gli elementi raccolti dal Comitato indicano che le fattispecie descritte nella richiesta non sono comuni. Sulla base di tali elementi, il Comitato ha concluso che tali fattispecie non hanno effetti generalizzati. Di conseguenza il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di standard-setting al piano di lavoro.</p>	<p><a href="#">IFRIC Update September 2023</a></p>
<p>Garanzia su un contratto derivato (IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>)</p>	<p>Il Comitato ha ricevuto una richiesta se, nell'applicare l'IFRS 9, un'entità debba contabilizzare una garanzia sottoscritta su un contratto derivato come contratto di garanzia finanziaria o come derivato.</p> <p>La domanda descriveva una garanzia sottoscritta su un contratto derivato tra due terze parti. Siffatta garanzia rimborserebbe al titolare della garanzia il danno effettivamente subito - fino all'importo di <i>close-out</i> - nel caso d'insolvenza dell'altra parte. L'importo di <i>close-out</i> è determinato sulla base di una valutazione dei flussi di cassa contrattuali rimanenti del derivato immediatamente prima dell'insolvenza.</p> <p>Gli elementi raccolti dal Comitato indicano che la tematica descritta nella richiesta non è comune, e che, quando si presenta, gli importi interessati non sono rilevanti. Sulla base di tali elementi, il Comitato ha concluso che la tematica descritta nella richiesta non ha un effetto generalizzato e non ha (né si prevede che avrà) un effetto significativo sugli interessati. Di conseguenza il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di standard-setting al piano di lavoro.</p>	<p><a href="#">IFRIC Update September 2023</a></p>

## CONTATTI

BDO  
Viale Abruzzi, 94  
20131 Milano  
Tel. 02 58 20 10

[financialreportingstandards.helpdesk@bdo.it](mailto:financialreportingstandards.helpdesk@bdo.it)

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di servizi alle imprese.

Nonostante l'attenzione con cui è stata preparata, la presente pubblicazione deve essere considerata soltanto come un'indicazione di massima e non può, in nessuna circostanza, essere associata, in parte o in toto, ad un'opinione espressa da BDO. BDO non può essere ritenuta responsabile di eventuali errori od omissioni contenuti nel documento. Non si deve fare affidamento sulla pubblicazione per trattare situazioni specifiche e non si deve agire, o astenersi dall'agire, sulla base delle informazioni ivi contenute senza un parere professionale specifico. Si prega di rivolgersi alla società membro di BDO della propria area geografica per discutere di queste questioni tenendo conto delle proprie particolari circostanze.

BDO IFR Advisory Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO International Limited e altre società membri di BDO e i rispettivi partner, dipendenti e/o agenti non accettano o non si assumono alcuna responsabilità o dovere di diligenza per qualsiasi perdita derivante da un'azione intrapresa o non intrapresa da chiunque sulla base delle informazioni contenute nella presente pubblicazione o per qualsiasi decisione basata su di esse.

Ciascuna società di BDO International Limited (l'entità che guida la rete BDO), Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited e le società membri è una persona giuridica separata e non risponde degli atti o delle omissioni di un'altra entità della rete. Nulla negli accordi o nelle regole della rete BDO costituisce o implica un rapporto di agenzia o di partenariato tra BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited e/o le società membri della rete BDO.

© 2024 BDO IFR Advisory Limited, a UK registered company limited by guarantee. All rights reserved.

Tradotto in italiano e pubblicato da:

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 02/2024 BDO (Italia) – IFRS UPDATE - Tutti i diritti riservati.

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)

