

IFRS UPDATE

2 | 2022

NUOVI IFRS APPLICABILI AL 31 DICEMBRE 2021 E PRINCIPALI PROGETTI IN CORSO

BACKGROUND

L'International Accounting Standards Board (IASB) ha pubblicato diversi Exposure Draft e modifiche ai principi contabili internazionali IFRS (IFRS) esistenti nel corso dell'anno 2021. Le modifiche proposte sono di vari livelli di complessità, con alcune relative a temi che vanno oltre i principi contabili. Per quanto riguarda il reporting di sostenibilità, sono state adottate una serie di misure, tra cui la l'istituzione dell'International Sustainability Standards Board (ISSB) da parte della Fondazione IFRS.

Il presente IFRS Update riassume le attività di standard setting in relazione alle entità che applicano gli IFRS. Include anche riepiloghi di standard che sono stati emessi ma non sono ancora efficaci. Le entità devono prepararsi per l'attuazione di questi nuovi principi e modifiche e preparare informazioni su tali modifiche future e informazioni note o ragionevolmente stimabili su come il bilancio sarà influenzato nel periodo di applicazione iniziale (IAS 8.30).

Il presente IFRS Update contiene anche sintesi delle recenti pubblicazioni BDO, che possono aiutare le entità a redigere il proprio bilancio in conformità con gli IFRS.

Le informazioni contenute nel presente IFRS Update sono aggiornate al 31 dicembre 2021. Sebbene sia completa, questa sintesi non è esaustiva e non include tutte le attività di definizione degli standard dello IASB. Per ulteriori informazioni e indicazioni, fare riferimento al sito di BDO Global [IFRS Micro-site](#).

EXECUTIVE SUMMARY

Un certo numero di modifiche agli IFRS sono in vigore dal 1° gennaio 2021.

Inoltre, diversi nuovi IFRS e modifiche agli IFRS esistenti entreranno in vigore dal 2022-2023, incluso l'IFRS 17.

Uno sviluppo significativo durante la seconda metà dell'anno è stata l'istituzione dell'International Sustainability Standards Board ("ISSB") da parte della Fondazione IFRS, compresa la pubblicazione di due prototipi di standard di sostenibilità sul clima e gli obblighi generali di informativa.

NORME E MODIFICHE OBBLIGATORIAMENTE EFFICACI DAL 1° GENNAIO 2021

IFRS	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
<i>La riforma dell'IBOR e i suoi effetti sull'informativa finanziaria - Fase 2</i>	Nell'agosto 2020 lo IASB ha emesso modifiche all'IFRS 9, allo IAS 39, all'IFRS 7, all'IFRS 4 e all'IFRS 16. Tali modifiche integrano quelle apportate nel 2019 ("IBOR - fase 1") e si concentrano sugli effetti sulle entità quando un indice di riferimento esistente sui tassi di interesse viene sostituito con un nuovo tasso di riferimento a seguito della riforma.	IASB article
Concessioni sui contratti di locazione legate al Covid-19 successive al 30 giugno 2021 (Modifiche all'IFRS 16)	Nel maggio 2020, lo IASB ha emesso una modifica all'IFRS 16 <i>COVID-19 Related Rent Concessions</i> . L'emendamento ha fornito un espediente pratico per tenere conto della riduzione dei canoni di locazione a causa della Covid-19. L'espediente pratico per il 2020 era disponibile per le riduzioni dei canoni di locazione che riguardavano solo i pagamenti originariamente dovuti entro il 30 giugno 2021. Il 31 marzo 2021 lo IASB ha emesso l'emendamento " <i>Covid 19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021</i> ", che ha prorogato il periodo di ammissibilità per l'espediente pratico dal 30 giugno 2021 al 30 giugno 2022. La presente modifica è efficace per i periodi di rendicontazione annuale che iniziano il 1 aprile 2021 o successivamente. È consentita l'applicazione anticipata, anche per i bilanci non autorizzati all'emissione al 31 marzo 2021.	IFRB 2021/08 COVID-19 Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021: Extension of Practical Expedient (Additional FAQs)

NORME E MODIFICHE OBBLIGATORIAMENTE EFFICACI DAL 1 GENNAIO 2022

IFRS	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
Miglioramenti annuali agli IFRS: ciclo 2018-2020	Nel maggio 2020 lo IASB ha emesso modifiche minori all' <i>IFRS 1 Prima adozione degli International Financial Reporting Standards</i> , dell' <i>IFRS 9 Financial Instruments</i> , dello <i>IAS 41 Agricoltura</i> e degli esempi illustrativi che accompagnano l' <i>IFRS 16 Leases</i> .	Corso E-learning BDO
Quadro concettuale per l'informativa finanziaria (modifiche all' <i>IFRS 3</i>)	Nel maggio 2020 lo IASB ha emesso modifiche all' <i>IFRS 3</i> , che aggiornano un riferimento al Quadro concettuale per l'informativa finanziaria senza modificare i requisiti contabili per le aggregazioni aziendali. Le modifiche sono efficaci per i periodi di rendicontazione annuale che iniziano il 1° gennaio 2022 o successivamente. È consentita l'applicazione anticipata.	Corso E-learning BDO
<i>IAS 37 Accantonamenti, passività potenziali e attività potenziali</i> (Modifica - Contratti onerosi - Costo di adempimento di un contratto)	Nel maggio 2020, lo IASB ha emesso delle modifiche allo <i>IAS 37</i> , che specificano i costi che una società include nel valutare se un contratto sarà in perdita ed è quindi riconosciuto come un contratto oneroso. Si prevede che tali modifiche comporteranno un maggior numero di contratti contabilizzati come contratti onerosi, in quanto aumentano la portata dei costi inclusi nella valutazione dell'onerosità del contratto.	Corso E-learning BDO
<i>IAS 16 Immobili, impianti e macchinari</i> (Modifica - Proventi prima della destinazione d'uso)	Nel maggio 2020 lo IASB ha emanato modifiche allo <i>IAS 16</i> , che vietano a una società di dedurre dal costo di immobili, impianti e macchinari, gli importi ricevuti dalla vendita di articoli prodotti mentre la società sta preparando il bene per l'uso previsto. Invece, una società riconoscerà tali proventi delle vendite e tutti i relativi costi in termini di profitti o perdite.	Corso E-learning BDO

NORME E MODIFICHE OBBLIGATORIAMENTE EFFICACI DAL 1° GENNAIO 2023

IFRS	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
<i>IFRS 17 Contratti assicurativi</i>	<p>L'<i>IFRS 17</i> introduce un approccio coerente a livello internazionale in merito alla contabilizzazione dei contratti assicurativi. Prima dell'<i>IFRS 17</i>, esisteva una significativa diversità in tutto il mondo per quanto riguarda la contabilità e la disclosure dei contratti assicurativi, con l'<i>IFRS 4</i> che consentiva di continuare a seguire molti approcci contabili adottati precedentemente (non IFRS). L'<i>IFRS 17</i> comporterà cambiamenti significativi per molte assicurazioni, che richiederanno adeguamenti ai sistemi ed ai processi esistenti.</p> <p>Nel dicembre 2021, lo IASB ha modificato l'<i>IFRS 17</i> per aggiungere un'opzione nella transizione per affrontare i possibili disallineamenti contabili tra attività finanziarie e passività legate ai contratti assicurativi nelle informazioni comparative presentate sull'applicazione iniziale dell'<i>IFRS 17</i> e dell'<i>IFRS 9</i>, migliorando così l'utilità delle informazioni comparative per gli utenti del bilancio.</p>	<p>IFRS 17 In sintesi</p> <p>Articolo IASB</p>
<i>IAS 1 Presentazione del Bilancio</i> (Modifica - Classificazione delle passività come correnti o non correnti)	Nel gennaio 2020 lo IASB ha pubblicato delle modifiche allo <i>IAS 1</i> , che chiariscono il modo in cui un'entità classifica le passività come correnti o non correnti. Le modifiche avevano inizialmente una data effettiva del 1 gennaio 2022, tuttavia, nel luglio 2020 tale data è stata rinviata al 1 gennaio 2023 a causa della pandemia da Covid-19. Una bozza di esposizione emessa nel novembre 2021 propone di rinviare ulteriormente la data di efficacia (cfr. il paragrafo finale di questa sezione).	Aggiornamento IFRIC di dicembre 2020

IFRS	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
	<p>Si prevede che queste modifiche avranno un impatto significativo su molte entità, con un maggior numero di passività classificate come correnti, in particolare quelle con covenant relativi ai prestiti.</p> <p>In risposta ai feedback e alle richieste degli stakeholder, nel dicembre 2020 l'IFRS Interpretations Committee (il Comitato) ha emesso una tentative agenda decision, che ha analizzato l'applicabilità delle modifiche a tre scenari. Tuttavia, a causa del feedback ricevuto e delle varie preoccupazioni sollevate sull'esito dell'applicazione dell'emendamento, il Comitato non ha finalizzato la tentative agenda decision ed ha rinviato la questione allo IASB.</p> <p>Lo IASB, nella riunione tenutasi nel giugno 2021, ha deciso provvisoriamente di modificare i requisiti dello IAS 1 per quanto riguarda la classificazione delle passività soggette a condizioni e la divulgazione di informazioni su tali condizioni e di rinviare di almeno un anno la data di efficacia della modifica del 2020 ai periodi di rendicontazione annuale che iniziano non prima o dopo il 1° gennaio 2024.</p> <p>Nel novembre 2021, lo IASB ha pubblicato un exposure draft per modificare le modifiche del 2020 - Passività non correnti con covenant. Questa exposure draft mira ad affrontare le preoccupazioni sollevate dalle parti interessate. Per ulteriori informazioni, vedere la sezione "Maintenance Projects" di seguito per maggiori informazioni sull'exposure draft.</p>	<p>Corso E-learning BDO</p> <p>Documento informativo IASB</p> <p>IFRB-2021/13 IASB emette una bozza di esposizione per modificare lo IAS 1 - Passività non correnti con covenant</p>
<p>Informativa sui Principi Contabili (Modifica allo IAS 1 e all'IFRS Practice Statement 2)</p>	<p>Nel febbraio 2021 lo IASB ha pubblicato modifiche allo IAS 1, che modificano gli obblighi di informativa relativi ai principi contabili da "principi contabili significativi" a "informazioni rilevanti di politica contabile". Le modifiche forniscono orientamenti su quando le informazioni sulle politiche contabili possano essere considerate rilevanti. Le modifiche allo IAS 1 sono efficaci per i periodi di rendicontazione annuali che iniziano il 1 gennaio 2023 o successivamente, con applicazione anticipata consentita. Poiché le IFRS Practice Statements sono linee guida non obbligatorie, non è stata specificata alcuna data di efficacia obbligatoria per le modifiche alle IFRS Practice Statements 2.</p>	<p>IFRB 2021/07 IASB emana modifiche allo IAS 1, allo IAS 8 e all'IFRS Practice Statement 2</p>
<p>Definizione delle stime contabili (modifica dello IAS 8)</p>	<p>Nel febbraio 2021, lo IASB ha emesso modifiche allo IAS 8, che ha aggiunto la definizione di stime contabili nello IAS 8. Le modifiche hanno inoltre chiarito che gli effetti di una modifica di una tecnica di input o di misurazione sono cambiamenti nelle stime contabili, a meno che non derivino dalla correzione di errori del periodo precedente.</p>	<p>IFRB 2021/07 IASB emana modifiche allo IAS 1, allo IAS 8 e all'IFRS Practice Statement 2</p>
<p>Imposte differite relative alle attività e passività derivanti da una singola operazione (Modifiche allo IAS 12)</p>	<p>Nel maggio 2021 lo IASB ha emesso modifiche allo IAS 12, che chiariscono se l'esenzione dalla rilevazione iniziale si applica a determinate operazioni che comportino la rilevazione simultanea di un'attività e di una passività (ad esempio un leasing nell'ambito di applicazione dell'IFRS 16). Le modifiche introducono un criterio aggiuntivo 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 a differenze temporanee uguali imponibili e deducibili.</p>	<p>IFRB 2021/10 IASB emana modifiche allo IAS 12 - Imposte differite relative ad attività e passività derivanti da un'unica operazione</p>

ATTIVITÀ IASB

Nuovi IFRS e modifiche emesse nel 2021

Di seguito è riportato un elenco di nuovi IFRS e modifiche emesse ai principi IFRS esistenti nel corso del 2021. Una descrizione di ciascuna voce è inclusa nella prima colonna, organizzata in base alla data di efficacia di ciascun IFRS o modifica.

IFRS	MAGGIORI INFORMAZIONI
	Articolo IASB
Applicazione iniziale dell'IFRS 17 e dell'IFRS 9 - Informazioni Comparative (Modifiche all'IFRS 17)	Exposure Draft: Applicazione iniziale dell'IFRS 17 e dell'IFRS 9 – Informazioni comparative
	Lettera di commento BDO sulla exposure draft
Informativa sui Principi Contabili (Modifica allo IAS 1 e all'IFRS Practice Statement 2)	IFRB 2021/07 IASB emana modifiche allo IAS 1, allo IAS 8 e all'IFRS Practice Statement 2
Definizione delle stime contabili (modifica dello IAS 8)	IFRB 2021/07 IASB emana modifiche allo IAS 1, allo IAS 8 e all'IFRS Practice Statement 2
Concessioni sui contratti di locazione legate al Covid-19 oltre il 30 giugno 2021 (Modifiche all'IFRS 16)	IFRB 2021/08 COVID-19 Covid-19-Related Rent Concessions oltre il 30 giugno 2021: estensione dell'espedito pratico (ulteriori faq)
Imposte differite relative alle attività e passività derivanti da una singola operazione (Modifiche allo IAS 12)	IFRB 2021/10 IASB emana modifiche allo IAS 12 - Imposte differite relative ad attività e passività derivanti da un'unica operazione

Progetti di definizione degli standard

Di seguito viene riportato un elenco ed una breve descrizione dei progetti di definizione degli standard in corso nel 2021, che potrebbero eventualmente portare alla pubblicazione di nuovi IFRS o modifiche significative agli IFRS esistenti.

PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
Disclosure Initiative - Subsidiaries that are SMEs	Lo IASB sta sviluppando un regime di informativa ridotta da applicare su base volontaria alle controllate che sono PMI ma applicano gli IFRS (ad esempio una controllata di una public company che deve anche redigere bilanci per scopi locali). Nel luglio 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i> . I commenti sull'Exposure Draft sono richiesti entro il 31 gennaio 2022.	Pagina del progetto IASB IFRB 2021/12 IASB pubblica Exposure Draft - Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures
Disclosure Initiative - Targeted Standards-level Review of Disclosures	Nel marzo 2018 lo IASB ha deciso di perseguire un progetto per eseguire una revisione mirata a livello di standard degli obblighi di informativa. Nel marzo 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Disclosure Requirements in IFRS Standards—A Pilot Approach</i> . L'Exposure Draft definisce un nuovo approccio proposto per lo sviluppo e la redazione di obblighi di informativa nei Principi IFRS, nonché nuovi obblighi di informativa per l'IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> e lo IAS 19 <i>Employee Benefits</i> in conformità con l'approccio proposto. Le richieste di commento sull'Exposure Draft erano previste per il 12 gennaio 2022.	Pagina del progetto IASB IFRB 2021/09 IASB pubblica Exposure Draft - Disclosure Requirements in IFRS Standards - A Pilot Approach
Management Commentary	La Relazione sulla Gestione è un documento narrativo che integra i rendiconti finanziari ed è richiesto in molte giurisdizioni dalle autorità di regolamentazione. I termini alternativi includono la discussione e l'analisi della gestione ("MD & A"), la relazione strategica, la relazione annuale, ecc. Nel maggio 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Management Commentary</i> , che definisce le proposte del Board per un nuovo quadro completo per la preparazione dei commenti di gestione. Il quadro proposto stabilisce obiettivi di disclosure per le informazioni sul modello di business, la strategia, le risorse e le relazioni dell'azienda, i rischi, l'ambiente esterno e le performance e la posizione finanziaria. Il quadro	Pagina del progetto IASB Lettera di commento BDO su Exposure Draft

PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
	proposto sostituirebbe l'IFRS Practice Statement 1 <i>Management Commentary</i> . I commenti sull'Exposure Draft erano previsti per il 23 novembre 2021.	
Primary Financial Statements	Nel dicembre 2019, lo IASB ha pubblicato un Exposure Draft, <i>General Presentation and Disclosures</i> . Questo Exposure Draft propone di sostituire lo IAS 1 con un nuovo standard, che incorporerebbe molti aspetti dello IAS 1 senza modifiche sostanziali, introducendo al contempo modifiche significative a determinati requisiti. Questi includono la classificazione delle voci di reddito e di costo in categorie nel conto economico complessivo, l'obbligo di indicare le misure di performance della gestione ("MPM") nel bilancio con le riconciliazioni con i dati del bilancio e altre modifiche. Il periodo di commento dell'Exposure Draft è terminato il 30 settembre 2020. Lo IASB ha discusso il feedback sull'Exposure Draft a dicembre 2020 e gennaio 2021. Dall'aprile 2021, lo IASB ha incominciato a deliberare le proposte contenute nell' exposure draft e tali delibere continueranno nel 2022.	Pagina del progetto IASB Lettera di commento BDO su Exposure Draft
Rate-Regulated Activities	Lo IASB sta esplorando un progetto per sviluppare un modello contabile che richiederà alle società che svolgono attività regolamentate di fornire informazioni sui loro diritti incrementali di aggiungere importi e obblighi incrementali per dedurre importi, nel determinare le tariffe future da addebitare ai clienti a seguito di beni o servizi già forniti. Un esempio di tali operazioni include molti servizi pubblici. Nel gennaio 2021 lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Regulatory Assets and Regulatory Liabilities</i> , che propone l'obbligo di rilevare le attività e le passività regolamentari nello stato patrimoniale ed i relativi proventi ed oneri regolamentari nel conto economico. I commenti sull'Exposure Draft erano previsti per il 30 luglio 2021.	Pagina del progetto IASB IFRB 2021/04 IASB pubblica Exposure Draft - Regulatory Assets and Regulatory Liabilities Lettera di commento BDO su Exposure Draft
Financial Instruments with Characteristics of Equity	Questo progetto mira a migliorare le informazioni fornite dalle società apportando modifiche chiarificatrici allo IAS 32, che le entità applicano nel determinare se gli strumenti debbano essere classificati come patrimonio netto o passività finanziarie. Lo IASB prevede di emettere un exposure draft nel 2022.	Pagina del progetto IASB
Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard	Gli <i>IFRS per le PMI</i> non sono stati modificati dal 2015, con modifiche apportate in quel momento efficaci per gli esercizi annuali che iniziano il 1 gennaio 2017 o successivamente. Da allora, sono diventati effettivi nuovi IFRS significativi (ad esempio IFRS 9, 15, 16, ecc.) per gli IFRS completi, il che ha aumentato le differenze di rilevazione e misurazione tra gli IFRS completi e gli IFRS per le PMI. Nell'ambito della seconda revisione completa del principio IFRS per le PMI, lo IASB ha pubblicato una Request for Information (RFI) per chiedere opinioni su se e come allineare il principio IFRS per le PMI con i principi IFRS completi. Lo IASB prevede di emettere un exposure draft nel 2022.	Pagina del progetto IASB

Progetti in corso

Di seguito è riportato un elenco e una breve descrizione dei progetti di manutenzione in corso nel 2021, che sono generalmente modifiche mirate o di portata ristretta ai principi IFRS esistenti. Lo IASB ha molti progetti di manutenzione in corso e questo è solo un riassunto di alcuni dei progetti più significativi. Un elenco completo è disponibile [qui](#).

PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16)	A seguito di una IFRS Interpretations Committee agenda decision nel giugno 2020, lo IASB ha proposto delle modifiche all'IFRS 16, che introducono nuovi requisiti per la rilevazione iniziale e la successiva valutazione delle passività per il leasing in un'operazione di sale and leaseback quando i pagamenti del leasing includono pagamenti variabili non basati su un indice o un tasso. Lo IASB ha pubblicato una exposure draft a dicembre 2020 con il periodo per ricevere i commenti che si chiude il 29 marzo 2021. Nella riunione di maggio 2021, lo IASB ha esaminato i feedback ricevuti sull'Exposure Draft. Nella riunione di settembre 2021, l'	Pagina del progetto IASB Lettera di commento BDO sulla bozza di esposizione

PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
	<p>IFRS Interpretations Committee ha discusso il progetto e ha fornito consulenza sulla direzione del progetto considerando tali feedback.</p> <p>Nella riunione di dicembre 2021, lo IASB ha deciso provvisoriamente la direzione del progetto, che sarà quella di emettere una modifica all'IFRS 16. L'emendamento confermerà alcune delle proposte incluse nell'exposure draft originale, con alcune modifiche.</p>	
Disponibilità di un rimborso (modifiche all'IFRIC 14)	<p>In alcune circostanze, un'entità con un piano a benefici definiti può rilevare un'attività se il piano presenta un surplus. La rilevazione e la misurazione di tale attività dipendono dal fatto che eventuali benefici economici derivanti dal piano siano disponibili per l'entità.</p> <p>Nel giugno 2015, lo IASB ha pubblicato un Exposure Draft che propone modifiche all'IFRIC 14 <i>IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i>. Gli emendamenti proposti riguardavano la fattispecie in cui il potere di altre parti di aumentare i benefici per i membri del piano o di liquidare un piano possa influire sulla disponibilità di un rimborso. Tuttavia, lo IASB ha deciso di non finalizzare le modifiche proposte all'IFRIC 14. Lo IASB prenderà in considerazione la direzione del progetto in una riunione futura.</p>	Pagina del progetto IASB
Availability of a Refund (Amendments to IFRIC 14)	<p>Attualmente, lo IAS 21 non stabilisce il tasso di cambio da utilizzare in caso di mancanza di scambiabilità tra due valute, ad esempio quando una valuta non può essere convertita in valuta estera. Nell'aprile 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Lack of Exchangeability</i>, che propone modifiche allo IAS 21. Le modifiche proposte mirano ad aiutare le entità a individuare quando esista una mancanza di scambiabilità ed a chiarire la contabilità da applicare in tali casi. I commenti sull'Exposure Draft erano previsti per il 1 settembre 2021. Lo IASB analizzerà i feedback ricevuti nel gennaio 2022.</p>	Pagina del progetto IASB Lettera di commento BDO su Exposure Draft
Non-current Liabilities with Covenants (Amendments to IAS 1)	<p>Come spiegato nella sezione "Norme e modifiche obbligatoriamente efficaci dal 1° gennaio 2023", lo IASB, nella riunione di giugno 2021, ha deciso provvisoriamente di modificare i requisiti dello IAS 1 per quanto riguarda la classificazione delle passività soggette a condizioni e la divulgazione di informazioni su tali condizioni.</p> <p>Lo IASB ha deciso provvisoriamente di modificare lo IAS 1 come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lo IAS 1 specifica che se il diritto di differire il regolamento di almeno dodici mesi è subordinato al rispetto delle condizioni da parte di un'entità dopo il periodo di riferimento, tali condizioni non influiscono sul fatto che il diritto di differire il regolamento esista alla fine del periodo di riferimento (la data di segnalazione) ai fini della classificazione di una passività come corrente o non corrente. Lo IAS 1 richiederebbe che un'entità presenti separatamente, nel suo prospetto della situazione patrimoniale, "passività non correnti soggette a condizioni" e comunichi informazioni sul fatto che l'entità rispetterà le condizioni soggette a verifica nei prossimi 12 mesi alla data di segnalazione. <p>Nel novembre 2021 lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Non-current Liabilities with Covenants</i> (proposte di modifica allo IAS 1). L'Exposure Draft mira a migliorare le informazioni fornite da un'entità quando il suo diritto di differire la liquidazione di una passività per almeno dodici mesi sia soggetto al rispetto di condizioni, oltre ad affrontare le preoccupazioni sulla classificazione di tale passività come attuale o non corrente. L'Exposure Draft è aperto per commenti fino al 21 marzo 2022.</p>	Documento informativo IASB Aggiornamento IASB di giugno 2021 IFRS 2021/13 IASB emette l'Exposure Draft per modificare lo IAS 1 - Passività non correnti con Covenant
Supplier Finance Arrangement	<p>Il Comitato di interpretazione IFRS ha emesso una decisione sull'ordine del giorno <i>Supply Chain Financing Arrangements - Reverse Factoring</i> a dicembre 2020. La decisione presa all'ordine del giorno è stata presa in risposta a una richiesta di un'agenzia di rating del credito sugli obblighi di presentazione e divulgazione relativi agli accordi di finanziamento della catena di approvvigionamento.</p> <p>Nella presentazione, l'agenzia di rating del credito ha osservato che meno del 5% delle entità da essa valutate divulga informazioni sull'uso di meccanismi di finanziamento della catena di approvvigionamento e tuttavia le relazioni sull'uso di tali accordi implicherebbero che una percentuale molto più elevata di entità utilizza tali accordi. Altri investitori e analisti, nelle lettere di commento in risposta alla decisione</p>	Documento informativo IASB Aggiornamento IASB di giugno 2021 Exposure Draft: Accordi di finanziamento dei fornitori

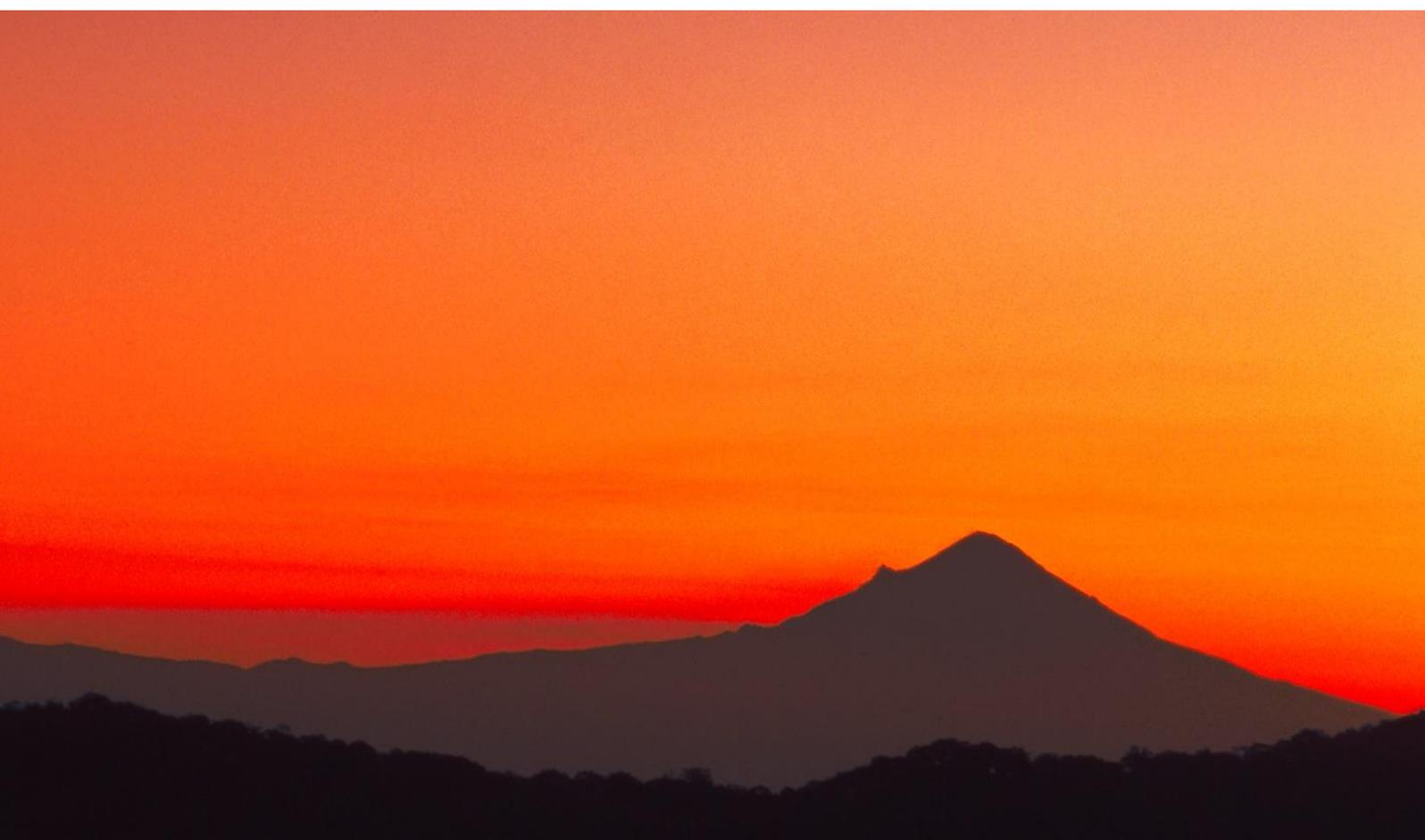
PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
	<p>provvisoria dell'agenda e durante la sensibilizzazione, hanno anche notato la mancanza di informazioni nei rendiconti finanziari sugli accordi finanziari della catena di approvvigionamento e la necessità di ulteriori informazioni per eseguire le loro analisi.</p> <p>In risposta, durante la riunione di giugno 2021, lo IASB ha deciso provvisoriamente di intraprendere il progetto di definizione degli standard di ambito ristretto raccomandato.</p> <p>Nel novembre 2021 lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Supplier Finance Arrangements</i> che propone di modificare lo IAS 7 Statement of Cash Flows e l'IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures per introdurre nuovi obblighi di informativa relativi agli accordi di finanziamento dei fornitori. L'Exposure Draft è aperto per commenti fino al 28 marzo 2022.</p>	

Progetti di ricerca

Di seguito è riportato un elenco e una breve descrizione dei progetti di ricerca in corso nel 2021, che sono progetti nella fase iniziale prima che lo IASB sviluppi un nuovo principio IFRS o una modifica. Durante la fase di ricerca vengono prese molte decisioni significative e fondamentali sulla definizione degli standard. Lo IASB ha molti progetti di ricerca in corso, e questa è solo una sintesi di alcuni dei progetti più significativi. Un elenco completo è disponibile [qui](#).

PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
Discussion Paper: Business Combinations - Disclosures, Goodwill and Impairment	<p>Le aggregazioni aziendali sono operazioni significative, che spesso hanno dato luogo a quantità rilevanti di avviamento. L'attuale modello degli IFRS "impairment only" per l'avviamento è in vigore dal 2004. Questo discussion paper esamina in che modo lo IASB potrebbe migliorare i requisiti per l'avviamento e la svalutazione, compresa l'opportunità di prendere in considerazione un modello contabile alternativo (ad esempio l'ammortamento dell'avviamento), una migliore informativa e semplificazioni del test di impairment. Il discussion paper è stato soggetto a consultazione pubblica fino al 31 dicembre 2020. Lo IASB ha discusso i feedback ricevuti sul discussion paper nella sua riunione di aprile 2021. Lo IASB prevede di decidere la direzione del progetto nella seconda metà del 2022.</p>	Pagina del progetto IASB
Discussion Paper: Business Combinations under Common Control	<p>L'IFRS 3 attualmente non specifica in che modo un'entità contabilizza un'aggregazione di imprese sotto comune controllo («BCUCC»), ad esempio un'entità che ottiene il controllo di una società che ha la stessa controllante. Nel novembre 2020, lo IASB ha pubblicato un documento di discussione che esplora i potenziali approcci che potrebbero essere proposti al fine di ridurre la diversità nella pratica e migliorare la trasparenza. Il periodo per ricevere i commenti sul discussion paper è terminato il 1 settembre 2021.</p> <p>Nella sua riunione di dicembre 2021, lo IASB ha iniziato a discutere il feedback che ha ricevuto sul discussion paper. Questo feedback aiuterà a fornire allo IASB indicazioni su se e come raggiungere la fase successiva del progetto. Lo IASB continuerà ad analizzare i feedback ricevuti nel 2022 prima di decidere la direzione del progetto.</p>	Pagina del progetto IASB

PROGETTO	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
Post-Implementation Review of IFRS 9 - Classification and Measurement	<p>Nell'ambito del suo due process, lo IASB è tenuto a eseguire una post- implementation review ("PIR") su ogni nuovo IFRS o modifiche principali. Questi PIR fanno parte di questo giusto processo.</p> <p>Lo IASB ha completato la sua prima fase di PIR per l'IFRS 9 (identificazione delle questioni da esaminare) e ha pubblicato una request for information (RFI). La RFI è stata pubblicata a settembre 2021 ed è rimasta in consultazione pubblica fino al 28 gennaio 2022. Nella seconda fase del PIR, il Consiglio prenderà in considerazione le risposte alla request for information e presenterà i suoi risultati.</p>	<p>Pagina del progetto IASB</p>
Post-Implementation Review of IFRS 10, 11 and 12	<p>Il PIR per gli IFRS 10, 11 e 12 ha portato alla pubblicazione di una request for information (RFI) nel dicembre 2020. Nella riunione del novembre 2021, lo IASB si è riunito per decidere se intraprendere ulteriori azioni derivanti dal PIR e se concludere il PIR. Lo IASB prevede di rilasciare una dichiarazione di feedback nel secondo trimestre del 2022.</p>	<p>Pagina del progetto IASB</p> <p>Lettera di commento BDO su RFI - PIR su IFRS 10, 11 e 12</p>
Equity Method	<p>Lo IAS 28 <i>Investimenti in società collegate e joint venture</i> richiede alle entità che sono joint venturer con controllo congiunto o investitori con un'influenza significativa su una partecipata di applicare l'Equity Method. L'IFRS Interpretations Committee (il Comitato) ha ricevuto una serie di domande sulla contabilizzazione dell' Equity Method e sulla sua interazione con la contabilità per altri modi di detenere interessi. Nella riunione di ottobre 2021, lo IASB ha deciso di studiare le implicazioni delle differenze tra i principi dello IAS 28 <i>Investimenti in società collegate e joint venture</i> e quelli di altri principi IFRS relativi alle aggregazioni aziendali ed al consolidamento prima di considerare le questioni applicabili. Lo IASB prevede di decidere la direzione del progetto nel marzo 2022.</p>	<p>Pagina del progetto IASB</p>



ATTIVITÀ DELL'IFRS INTERPRETATIONS COMMITTEE

L'IFRS Interpretations Committee ("IFRIC ") pubblica le decisioni dopo aver stabilito che vi sono orientamenti sufficienti all'interno dei requisiti IFRS esistenti per determinare il trattamento contabile appropriato. L'IFRIC può anche emettere interpretazioni autorevoli sotto forma di "IFRICs", il più recente dei quali è l'IFRIC 23 *Incertezza sui trattamenti dell'imposta sul reddito*, che è entrato in vigore per i periodi annuali che iniziano il 1° gennaio 2019 o successivamente.

Le IFRIC agenda decisions contengono in genere una spiegazione di come i requisiti degli IFRS vadano applicati ad una particolare fattispecie. Di conseguenza, le agenda decisions stabiliscono l'approccio richiesto da seguire, non facoltativo; le autorità ed i regulators nel mondo sostengono queste interpretazioni.

Nell'agosto 2020, l'IFRS Foundation's Due Process Handbook è stato modificato. Nell'ambito di tali modifiche, si rileva esplicitamente che, sebbene le agenda decisions non possano aggiungere o modificare i requisiti previsti dai Principi IFRS, esse spiegano in che modo i principi ed i requisiti applicabili nei Principi IFRS si applichino alle transazioni o ai fatti descritti nell'agenda decision. Poiché questa spiegazione deriva dai principi e dai requisiti degli IFRS, ne consegue che per affermare la conformità agli IFRS le entità sono tenute ad applicare l'approccio stabilito nelle decisioni di ordine del giorno.

Gli emendamenti hanno inoltre chiarito in che modo le agenda decisions dovrebbero essere attuate dalle entità. In primo luogo, poiché il materiale esplicativo in una agenda decision potrebbe cambiare la comprensione di un'entità di come i principi e i requisiti degli IFRS devono essere applicati, si può determinare che agenda decision comporti un cambiamento nel principio contabile per tale entità (fatta salva la questione se il precedente approccio contabile fosse chiaramente un errore). La sezione 8.6 dell'IFRS Foundation's Due Process Handbook afferma inoltre che si prevede che un'entità abbia diritto ad un tempo sufficiente per determinare l'effetto che una agenda decision richieda per attuare le eventuali modifiche necessarie nella sua contabilità. Pertanto, sebbene le agenda decisions non abbiano date effettive o disposizioni transitorie, un'entità non sarebbe tenuta ad attuare una agenda decision prima di aver avuto il tempo sufficiente per valutarne l'impatto e attuare le opportune modifiche ai sistemi e ai processi. Mentre la questione di ciò che costituisce "tempo sufficiente" è una questione di giudizio, il Due Process Handbook stabilisce chiaramente che un'entità dovrebbe attuare eventuali modifiche su base tempestiva. Ci aspetteremmo che le entità attuino eventuali modifiche nei loro prossimi bilanci annuali o intermedi diversi dalle circostanze, ad esempio quando una agenda decision viene pubblicata solo poche settimane prima di una data di rendicontazione e per la quale sia necessaria una quantità significativa di lavoro per attuare le modifiche richieste. Se una agenda decision non viene attuata nel prossimo bilancio annuale o intermedio, è necessario informare sull'esistenza della agenda decision e sui motivi per cui non viene attuata immediatamente.

Le modifiche apportate al Due Process Handbook nell'agosto 2020 richiedono anche che, oltre all'approvazione del Comitato, le agenda decisions debbano anche ricevere l'approvazione dello IASB per essere pubblicate. Se quattro o più membri del Consiglio si oppongono, una agenda decision non viene pubblicata e il Consiglio decide come procedere. Tutte le agenda decisions di seguito sono state approvate dall'IFRS Interpretation Committee e non vi sono state obiezioni da parte dei membri del Board dello IASB all'agenda decision che è stata esaminata nel 2021 in conformità con il Due Process Handbook rivisto. Di conseguenza, sono stati tutti pubblicati e sono applicabili ai fini del bilancio redatto in conformità agli IFRS.

AGENDA DECISIONS	SOMMARIO	MAGGIORI INFORMAZIONI
Configuration or Customisation Costs in a Cloud Computing Arrangement (IAS 38 <i>Intangible Assets</i>)	Chiarisce in che modo un'entità tiene conto dei costi sostenuti per la configurazione o la personalizzazione del software applicativo di un fornitore in un accordo Software-as-a-Service (SaaS) in diversi scenari.	Aggiornamento IFRIC di marzo 2021 Corso E-learning BDO
Hedging Variability in Cash Flows due to Real Interest Rates (IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>)	Chiarisce se una copertura della variabilità dei flussi di cassa derivante dalle variazioni del tasso di interesse reale, piuttosto che del tasso di interesse nominale, possa essere considerata come una copertura del flusso di cassa.	Aggiornamento IFRIC di aprile 2021 Corso E-learning BDO
Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19 <i>Employee Benefits</i>)	Chiarisce i periodi di servizio a cui un'entità attribuisce un beneficio per un particolare piano a benefici definiti nei casi in cui i dipendenti abbiano diritto ad un pagamento forfettario di prestazioni quando raggiungono un'età pensionabile specificata e l'importo del beneficio pensionistico dipende dall'anzianità di servizio dei dipendenti presso l'entità prima dell'età pensionabile ed è limitato a un numero specificato di anni consecutivi di servizio.	Aggiornamento IFRIC di aprile 2021 Corso E-learning BDO
Costs Necessary to Sell Inventories (IAS 2 <i>Inventories</i>)	Chiarisce quali costi un'entità debba includere come "costi stimati necessari per effettuare la vendita" nel determinare il valore netto di realizzo delle scorte, in particolare se un'entità possa considerare solo i costi incrementali della vendita.	Aggiornamento IFRIC di giugno 2021 Corso E-learning BDO
Preparation of Financial Statements when an Entity is No Longer a Going Concern (IAS 10 <i>Events after the Reporting Period</i>)	<p>Chiarisce i seguenti punti rispetto a un'entità che non è più un'azienda in attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se l'entità è in grado di redigere bilanci per esercizi precedenti su base continuativa se si è trattato di un'impresa in corso in tali esercizi e non ha precedentemente preparato bilanci per tali esercizi; e • Se l'entità ha bisogno di ridefinire le informazioni comparative per riflettere la base contabile utilizzata nella preparazione del bilancio dell'esercizio in corso se aveva precedentemente pubblicato bilanci per l'esercizio comparativo su base continuativa. 	Aggiornamento IFRIC di giugno 2021 Corso E-learning BDO
Non-refundable Value Added Tax on Lease Payments (IFRS 16 <i>Leases</i>)	<p>Il Comitato ha ricevuto una domanda su come un locatario contabilizza le imposte sul valore aggiunto (IVA) non rimborsabili addebitate sui pagamenti del leasing. Il Comitato ha svolto attività di sensibilizzazione e ha concluso che vi erano prove limitate:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. che l'IVA non rimborsabile sui canoni di locazione è rilevante per i locatari interessati; e b. della diversità nel modo in cui i locatari in circostanze simili rappresentano l'IVA non rimborsabile sui pagamenti del leasing. <p>Pertanto, il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di un nuovo principio a questo piano di lavoro.</p>	Aggiornamento IFRIC di settembre 2021 Corso E-learning BDO
Accounting for Warrants that are Classified as Financial Liabilities on Initial Recognition (IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>)	<p>In risposta ad una richiesta relativa all'applicazione dello IAS 32 in relazione alla riclassificazione dei warrant, il Comitato ha osservato che lo IAS 32 non contiene alcun requisito generale per la riclassificazione delle passività finanziarie e degli strumenti rappresentativi di capitale dopo la rilevazione iniziale quando le condizioni contrattuali dello strumento sono invariate.</p> <p>La riclassificazione da parte dell'emittente è stata considerata come una delle questioni pratiche che il Consiglio sta considerando di affrontare nel suo progetto <i>Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE)</i>. Pertanto, il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di emanazione di un nuovo standard a questo piano di lavoro.</p>	Aggiornamento IFRIC di settembre 2021 Corso E-learning BDO
Economic Benefits from Use of a Windfarm (IFRS 16 <i>Leases</i>)	<p>Il Comitato ha ricevuto una richiesta in merito al fatto che, in applicazione del paragrafo B9, lettera a), dell'IFRS 16, un rivenditore di energia elettrica (rivenditore) abbia il diritto di ottenere sostanzialmente tutti i benefici economici derivanti dall'uso di un parco eolico per tutta la durata dell'accordo con il parco eolico (fornitore).</p> <p>Il Comitato ha osservato attraverso la sua analisi che, sebbene il dettagliante abbia il diritto di ottenere una parte dei benefici economici (i crediti di energia rinnovabile) dall'uso del parco eolico, non abbia il diritto di ottenere sostanzialmente tutti i benefici economici dall'uso del parco eolico perché non ha il diritto di ottenere l'elettricità prodotta dal parco eolico per tutto il periodo dell'accordo. Di conseguenza, l'accordo non contiene un contratto di locazione.</p>	Aggiornamento IFRIC di novembre 2021

INTERNATIONAL SUSTAINABILITY STANDARDS BOARD

Il 30 settembre 2020 i Trustees della Fondazione IFRS hanno pubblicato un [consultation paper](#) sul Sustainability Reporting ("il documento"). Il documento ha richiesto un feedback sulle opinioni degli amministratori fiduciari della Fondazione IFRS su come la Fondazione IFRS potrebbe contribuire allo sviluppo di requisiti globali coerenti, che migliorerebbero l'utilità e la comparabilità delle informazioni fornite alle parti interessate (ad esempio investitori, settore societario, banche centrali e autorità di regolamentazione del mercato).

L'approccio proposto nel documento di consultazione prevede la creazione di un International Sustainability Standards Board (ISSB) sotto la struttura di governance della Fondazione IFRS per affiancare lo IASB e sviluppare standard di sostenibilità globali con un focus iniziale sui rischi legati al clima. Nell'aprile 2021, i Trustees della IFRS Foundation hanno pubblicato un [Exposure Draft](#) che delinea le modifiche proposte alla Costituzione della Fondazione IFRS per accogliere l'ISSB. I commenti dovevano essere inviati entro il 31 luglio 2021.

Dopo aver considerato il feedback ricevuto sul documento di consultazione, la Fondazione IFRS ha istituito l'International Sustainability Standards Board ("ISSB") il 3 novembre 2021 insieme all'emissione di due prototipi di standard di sostenibilità sul clima e sui requisiti generali di divulgazione. Questi standard prototipo sono stati sviluppati dal Technical Readiness Working Group (TRWG) prima della formazione dell'ISSB. Maggiori informazioni su questo tema sono disponibili [qui](#).

In Italia l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) è diventato il referente nazionale per la definizione degli standard di rendicontazione in materia di Sostenibilità come indicato dal decreto "Milleproroghe" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale (n.49 del 28 febbraio 2022).

L'OIC quindi allarga il suo ruolo e in particolare secondo la nuova formulazione del suo regolamento "partecipa al processo di elaborazione di principi e standard in materia di informativa contabile e di sostenibilità a livello europeo e internazionale, intrattenendo rapporti con la International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation), con l'European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) e con gli organismi di altri Paesi preposti alle medesime attività".

L'OIC avrà dunque il compito di rappresentare l'Italia nell'ambito dei due progetti attualmente in corso a livello internazionale sugli standard di sostenibilità, quello avviato dalla International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation) e quello, parallelo, promosso dalla European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG).

In particolare, l'EFRAG, attraverso un'apposita task force, ha iniziato ad elaborare le bozze del primo set di European Sustainability Reporting Standard (ESRS). L'organismo contabile europeo prevede di redigere circa 27 standard per 10 dei quali è già disponibile una prima bozza.

A livello internazionale l'IFRS Foundation ha pubblicato due documenti:

- General Requirements for Disclosure of Sustainability-Related Financial Information Prototype; e
- Climate-Related Disclosure Prototype.

Contatti:

BDO Italia S.p.A.

financialreportingstandards.helodesk@bdo.it

Viale Abruzzi, 94

20131 Milano

Tel: 02 58 20 1

www.bdo.it



BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale in Italia e nel mondo.

L' IFRS UPDATE viene pubblicato con l'intento di tenere aggiornati i clienti sugli sviluppi in ambito contabile. Questa pubblicazione non può, in nessuna circostanza, essere associata, in parte o in toto, ad un'opinione espressa da BDO. Nonostante l'attenzione con cui è preparata, BDO non può essere ritenuta responsabile di eventuali errori od omissioni contenuti nel documento. La redazione di questo numero è stata completata il 7 marzo 2022.

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.

© 3/2022 BDO (Italia) – IFRS UPDATE - Tutti i diritti riservati.