



**IFRS UPDATE**

2 | 2021

**NUOVI IFRS APPLICABILI AL BILANCIO  
AL 31 DICEMBRE 2020 E PRINCIPALI  
PROGETTI IN CORSO**

## BACKGROUND

Il 2020 è stato un anno impegnativo nella definizione degli standard, con numerosi progetti di definizione degli standard in corso con l'International Accounting Standards Board ("IASB"). Nonostante il fatto che nessun nuovo importante standard fosse efficace nel 2020, a differenza degli IFRS 9, 15 e 16 nel 2018/2019, gli effetti del COVID-19 sull'informativa finanziaria hanno e richiederanno ai preparatori di rivedere il modo in cui le loro politiche contabili sono applicate in numerose aree e ha richiesto l'urgente definizione di standard da parte dello IASB per modificare l'IFRS 16.

Il presente *IFRS UPDATE* riassume le attività di definizione degli standard in quanto si riferiscono a entità che applicano gli IFRS. Comprende anche riepiloghi degli standard che sono stati emanati ma non sono ancora efficaci. Le entità devono prepararsi all'implementazione di questi nuovi principi e modifiche e predisporre l'informativa su questi cambiamenti futuri includendo le informazioni conosciute o ragionevolmente stimabili su come il bilancio sarà influenzato nel periodo di applicazione iniziale (IAS 8.30).

Il presente *IFRS UPDATE* contiene anche una sintesi delle recenti pubblicazioni e risorse emanate da BDO, che possono assistere le entità nella preparazione del proprio bilancio in conformità agli IFRS.

Le informazioni contenute nel presente *IFRS UPDATE* sono aggiornate al 31 dicembre 2020. Sebbene sia esauriente, questa sintesi non è esaustiva e non include tutte le attività di definizione dei principi dello IASB. Per ulteriori informazioni ed indicazioni, fare riferimento a BDO's Global [IFRS Micro-site](#).

### EXECUTIVE SUMMARY

Una serie di modifiche agli IFRS entreranno in vigore il 1° gennaio 2020.

Inoltre, dal 2021 al 2023 entreranno in vigore nuovi principi IFRS e significative modifiche agli IFRS esistenti, incluso l'IFRS 17.

La Fondazione IFRS sta anche valutando se istituire un Sustainability Standards Board ("SSB") al fine di stabilire una serie di standard di rendicontazione non finanziaria accettati a livello globale.

## PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORI IN VIGORE DAL 1 GENNAIO 2020

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> and IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> (Amendment - Disclosure Initiative - Definition of Material)	Le decisioni in merito alla rilevanza sono comuni nel determinare il livello di precisione nell'applicazione pratica dei principi contabili. Queste modifiche sono una componente del progetto "Disclosure Initiative" dello IASB, che ha lo scopo di semplificare il bilancio e aumentarne la fruibilità.	<a href="#">IFRB 2018/08 Amendments to IAS 1 and IAS 8 - Definition of Material</a>
IFRS 3 <i>Business Combinations</i> (Amendment - Definition of Business)	A seguito della post-implementation review dell'IFRS 3, queste modifiche modificano la definizione di attività. Queste modifiche comporteranno un minor numero di acquisizioni contabilizzate come una aggregazione aziendale nell'ambito dell'IFRS 3. Le modifiche introducono anche un "test di concentrazione" opzionale che consente una valutazione semplificata per determinare quando un insieme acquisito di attività e beni sia un business.	<a href="#">IFRB 2018/07 Amendments to IFRS 3 - Definition of a Business</a>  <a href="#">IFRS In Practice 2019/2020: Distinguishing between a Business Combination and an Asset Purchase in the Extractives Industry</a>
Conceptual Framework for Financial Reporting (Revised)	Il Conceptual Framework contiene le definizioni che sono alla base di tutti i requisiti degli IFRS (ad esempio la definizione di un'attività, passività, reddito, spesa, obiettivi dell'informativa finanziaria per scopi generali, ecc.). Il quadro concettuale rivisto migliora queste definizioni.	<a href="#">Conceptual Framework for Financial Reporting published in March 2018</a>

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
<i>IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting - Phase 1</i>	Le modifiche modificano i requisiti relativi alla contabilizzazione delle operazioni di copertura al fine di fornire un sostegno alle potenziali conseguenze della riforma dell'IBOR, nel periodo antecedente l'effettuazione delle relative modifiche ai tassi di riferimento. Inoltre, gli standard sono stati modificati per richiedere informazioni aggiuntive che spieghino come le relazioni di copertura di un'entità siano influenzate dalle incertezze che coinvolgono la riforma IBOR.	<a href="#">IASB article</a>
<i>IFRS 16 Leases (Amendment - COVID-19-Related Rent Concessions)*</i>	In risposta alla pandemia COVID-19, nel maggio 2020 lo IASB ha emesso degli emendamenti all'IFRS 16, che consentono ai locatari di non valutare se una concessione di affitto ricevuta soddisfa la definizione di modifica del leasing, quando determinati criteri vengono soddisfatti. Al contrario, i locatari applicano altri principi IFRS applicabili, che spesso comporteranno la registrazione di una concessione in affitto come pagamento variabile negativo (ad es. Passività per leasing DR, profitti o perdite CR). Le modifiche sono obbligatoriamente efficaci per gli esercizi annuali che iniziano il 1 ° giugno 2020 o successivamente, con applicazione anticipata consentita.	<a href="#">IFRB 2020/11 Accounting for Rent Concessions: Lessee FAQs</a>

\*Le modifiche all'IFRS 16 COVID-19 Concessioni relative agli affitti sono state emesse a maggio 2020 e sono obbligatorie per gli esercizi annuali che iniziano il 1 ° giugno 2020 o successivamente, con applicazione anticipata consentita. Le modifiche sono state introdotte per semplificare i requisiti contabili applicabili alle concessioni di locazione, il che significa che molte entità hanno adottato anticipatamente le modifiche.

## PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORI IN VIGORE DAL 1 GENNAIO 2021

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
<i>IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting - Phase 2</i>	Nell'agosto 2020 lo IASB ha emesso alcune modifiche all'IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16. Queste modifiche integrano quelle apportate nel 2019 ('IBOR - fase 1') e si concentrano sugli effetti sulle entità quando un tasso di interesse di riferimento viene sostituito da un nuovo tasso di riferimento a seguito della riforma.	<a href="#">IASB article</a>

## PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORI IN VIGORE DAL 1 GENNAIO 2022

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
<i>Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle</i>	A maggio 2020, lo IASB ha emesso alcune modifiche minori all'IFRS 1 Prima adozione degli International Financial Reporting Standard, IFRS 9 Strumenti finanziari, IAS 41 Agricoltura e Esempi illustrativi che accompagnano l'IFRS 16 Leasing.	<a href="#">BDO E-learning course</a>
<i>Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3)</i>	Nel mese di maggio 2020 lo IASB ha emesso degli emendamenti all'IFRS 3, che aggiornano un riferimento al Conceptual Framework for Financial Reporting senza modificare i requisiti contabili per le aggregazioni aziendali. Le modifiche sono efficaci per gli esercizi che iniziano al 1 ° gennaio 2022 o successivamente. È consentita un'applicazione anticipata.	<a href="#">BDO E-learning course</a>
<i>IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract)</i>	Nel mese di maggio 2020, lo IASB ha emesso degli emendamenti allo IAS 37, che specificano i costi che un'impresa deve includere nel valutare se un contratto sarà in perdita ed è quindi rilevato come un contratto oneroso. Queste modifiche dovrebbero comportare la contabilizzazione di più contratti come contratti onerosi perché aumentano la portata dei costi che sono inclusi nella valutazione del contratto oneroso.	<a href="#">BDO E-learning course</a>
<i>IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment - Proceeds before Intended Use)</i>	Nel mese di maggio 2020, lo IASB ha emesso degli emendamenti allo IAS 16, che vietano a una società di detrarre 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. Al contrario, una società riconoscerà tali proventi di vendita e qualsiasi costo correlato a conto economico.	<a href="#">BDO E-learning course</a>

## PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORIE IN VIGORE DAL 1 GENNAIO 2023

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
IFRS 17 <i>Insurance Contracts</i>	L'IFRS 17 introduce un approccio coerente a livello internazionale alla contabilizzazione dei contratti assicurativi. Prima dell'IFRS 17, esisteva una diversità significativa in tutto il mondo relativa alla contabilizzazione e all'informativa dei contratti assicurativi, con l'IFRS 4 che permetteva di continuare a seguire molti approcci contabili precedenti (non IFRS). L'IFRS 17 comporterà cambiamenti significativi per molte compagnie di assicurazione, richiedendo aggiustamenti ai sistemi ed ai processi esistenti.	<a href="#">IFRS 17 At a Glance</a>
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-Current)	<p>Nel mese di gennaio 2020 lo IASB ha emesso degli emendamenti allo IAS 1, che chiariscono come un'entità debba classificare le passività come correnti o non correnti. Le modifiche inizialmente avevano una data di efficacia il 1 ° gennaio 2022, tuttavia, nel mese di luglio 2020 questa è stata differita fino al 1 ° gennaio 2023 a seguito della pandemia COVID-19.</p> <p>Nella riunione di dicembre del Comitato per le interpretazioni IFRS, il Comitato ha discusso le modifiche da approntare allo IAS 1 a causa del feedback degli stakeholder che hanno indicato che i requisiti delle modifiche potrebbero non essere chiari.</p> <p>Si prevede che queste modifiche avranno un impatto significativo su molte entità, con più passività classificate come correnti, in particolare quelle con covenants relativi ai prestiti.</p>	<a href="#">December 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>

## ATTIVITÀ DELLO IASB

### Nuovi IFRS e modifiche emesse nel 2020

Di seguito è riportato un elenco dei nuovi IFRS e delle modifiche emesse agli standard IFRS esistenti nel corso del 2020. Una descrizione di ciascuna voce è inclusa nella sezione precedente, organizzata in base alla data di entrata in vigore di ciascun IFRS e di ciascuna modifica.

IFRS	MAGGIORI INFORMAZIONI
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-Current)	<a href="#">December 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
IFRS 16 <i>Leases</i> (Amendment - COVID-19-Related Rent Concessions)*	<a href="#">IFRB 2020/11 Accounting for Rent Concessions: Lessee FAQs</a>
Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3)	<a href="#">BDO E-learning course</a>
IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract)	<a href="#">BDO E-learning course</a>
IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> (Amendment - Proceeds before Intended Use)	<a href="#">BDO E-learning course</a>
Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle	<a href="#">BDO E-learning course</a>
IFRS 17 <i>Insurance Contracts</i> (June 2020 amendments)	<a href="#">IFRB 2020/10 IASB Issues Amendments to IFRS 17, Insurance Contracts</a>
IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting - Phase 2	<a href="#">IASB article</a>

## Progetti di nuovi standard

Di seguito è riportato un elenco ed una breve descrizione dei progetti di definizione degli standard a cui lo IASB ha lavorato nel corso del 2020, che potrebbero eventualmente portare alla pubblicazione di nuovi IFRS o modifiche significative agli IFRS esistenti.

PROJECT	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Disclosure Initiative - Subsidiaries that are SMEs	Lo IASB sta valutando l'opportunità di sviluppare un regime di informativa ridotta per le controllate che sono PMI ma applicano gli IFRS (ad esempio una controllata di una public company che deve anche preparare il bilancio per scopi locali). Lo IASB deve ancora prendere una decisione provvisoria sull'ambito di applicazione di un IFRS a informativa ridotta e si prevede che decida se pubblicare un discussion paper o un exposure draft nel mese di gennaio 2021.	<a href="#">IASB project page</a>
Disclosure Initiative - Targeted Standards-level Review of Disclosures	Nel mese di marzo 2018 lo IASB ha deciso di portare avanti un progetto per svolgere una revisione mirata dei requisiti di informative a livello di singoli standard. Ciò ha portato ad una guidance per lo IASB da utilizzare nello sviluppo degli obiettivi di informativa e dei requisiti per i futuri IFRS. La guidance è stata testata sui requisiti di informativa esistenti dello IAS 19 e dell'IFRS 13. La pubblicazione di un exposure draft è prevista per marzo 2021.	<a href="#">IASB project page</a>
Management Commentary	Il Management Commentary è una relazione descrittiva che integra il bilancio ed è richiesta in molte giurisdizioni dalle autorità di regolamentazione. Termini alternativi includono ad esempio la discussione e l'analisi della direzione ("MD&A"), rapporto strategico, rapporto annuale, ecc. Lo IASB ha in programma di rivedere il suo Practice Statement su IFRS 1 e sul commento sulla gestione. Un Exposure Draft è previsto nel secondo trimestre del 2021.	<a href="#">IASB project page</a>
Primary Financial Statements	Nel mese di dicembre 2019, lo IASB ha pubblicato un exposure draft in merito a presentazione generale ed informazioni integrative. Questo exposure draft propone di sostituire lo IAS 1 con un nuovo standard, che incorporerebbe molti aspetti dello IAS 1 senza modifiche sostanziali, introducendo nel contempo modifiche significative a determinati requisiti. Questi includono ad esempio la classificazione delle voci di reddito e di costo in categorie nel prospetto di conto economico complessivo, l'obbligo di indicare le misure di performance della gestione ("MPMs") nel bilancio con riconciliazioni con i dati del bilancio, nonché altre modifiche. Il periodo per la ricezione dei commenti all'exposure draft si è concluso il 30 settembre 2020 e il feedback della exposure draft è stato presentato allo IASB a dicembre 2020. Lo IASB continuerà a discutere del feedback nella riunione di gennaio 2021 e discuterà anche i piani per rivedere le sue proposte.	<a href="#">IASB project page</a> <a href="#">BDO comment letter on exposure draft</a>
Rate-Regulated Activities	Lo IASB sta esplorando un progetto per sviluppare un modello contabile che richiederà alle società che svolgono attività regolate da tariffe di fornire informazioni sui loro diritti incrementali per aggiungere importi e sugli obblighi incrementali per detrarre importi, nel determinare le tariffe future da addebitare ai propri clienti come risultato delle merci o servizi già forniti. Un esempio di tali operazioni include molti servizi pubblici. Un exposure draft è previsto per gennaio 2021.	<a href="#">IASB project page</a>

## Progetti di manutenzione

Di seguito è riportato un elenco oltre ad una breve descrizione dei progetti di manutenzione in corso nel 2020, che sono generalmente modifiche mirate o di ambito ristretto agli standard IFRS esistenti. Lo IASB ha molti progetti di manutenzione in corso e questa è solo una sintesi di alcuni dei progetti più significativi. È possibile accedere a un elenco completo [qui](#).

PROGETTO	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Accounting Policies and Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)	Un cambiamento nella stima contabile è applicato prospetticamente mentre un cambiamento nel principio contabile è applicato retroattivamente. Le aziende spesso trovano alcune difficoltà nel distinguere la differenza tra un cambiamento nella stima contabile e un cambiamento nella politica contabile. Questo progetto ha lo scopo di chiarire le due definizioni negli IFRS. Un exposure draft è previsto per febbraio 2021.	<a href="#">IASB project page</a>
Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)	Queste modifiche proposte allo IAS 12 richiederebbero a un'entità di rilevare l'imposta differita su particolari operazioni che, al momento della rilevazione iniziale, danno origine a pari quantità di differenze temporanee tassabili e deducibili. Esempi comuni di queste situazioni includono leasing e obblighi di smantellamento, poiché danno origine ad attività e passività al momento della rilevazione iniziale. Lo IASB ha emesso un exposure draft nel mese di luglio 2019 e le modifiche finali dovrebbero essere pubblicate nel secondo trimestre del 2021 con una data di efficacia pianificata per gli esercizi che iniziano il 1 ° gennaio 2023 o successivamente.	<a href="#">IASB project page</a>
Disclosure Initiative - Accounting Policies	Il Board propone emendamenti allo IAS 1.117-122 per richiedere alle entità di indicare solo i loro principi contabili più rilevanti. Inoltre, il Board propone di modificare il IFRS Practice Statements 2 Making Materiality Judgments (Materiality Practice Statement). L'obiettivo di questo progetto è ridurre la quantità di informazioni irrilevanti incluse nel bilancio. Le modifiche finali dovrebbero essere pubblicate nel mese di febbraio 2021.	<a href="#">IASB project page</a>
Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16)	A seguito di una decisione all'ordine del giorno dell'IFRS Interpretations Committee nel mese di giugno 2020 (vedere di seguito), lo IASB ha proposto modifiche all'IFRS 16, che introducono nuovi requisiti per la rilevazione iniziale e la successiva valutazione delle passività per leasing in un'operazione di vendita e retrolocazione quando i pagamenti del leasing includono pagamenti variabili non basati su un indice o su un tasso. Lo IASB ha pubblicato un' <a href="#">exposure draft</a> nel mese di dicembre 2020 il cui termine per la ricezione di commenti è stato fissato il 29 marzo 2021.	<a href="#">IASB project page</a>



## Progetti di ricerca

Di seguito è riportato un elenco ed una breve descrizione dei progetti di ricerca in corso nel 2020, che fanno riferimento a progetti nella prima iniziale prima che lo IASB decida di sviluppare un nuovo standard IFRS o un emendamento. È durante la fase di ricerca che 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 può essere consultato [qui](#).

PROGETTO	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Discussion Paper: Business Combinations - Disclosures, Goodwill and Impairment	Le aggregazioni aziendali sono operazioni significative, che spesso danno origine a importi significativi di avviamento. L'attuale modello IFRS "impairment only" per l'avviamento è in vigore dal 2004. Questo documento di discussione esplora come lo IASB potrebbe migliorare i requisiti per l'avviamento e la riduzione di valore, incluso se debba essere considerato un modello contabile alternativo (ad es. semplificazioni all'impairment test. Il discussion paper è stato sottoposto a consultazione pubblica per ricevere commenti fino al 31 dicembre 2020.	<a href="#">IASB project page</a>
Financial Instruments with Characteristics of Equity	Questo progetto mira a migliorare le informazioni fornite dalle società apportando modifiche e chiarimenti allo IAS 32, che le entità applicano nel determinare se tali strumenti debbano essere classificati come patrimonio netto o passività finanziarie. Nella riunione tenutasi nel mese di dicembre 2020 il Board ha deciso di spostare questo progetto nei progetti di definizione dei principi.	<a href="#">IASB project page</a>
Discussion Paper: Business Combinations under Common Control	L'IFRS 3 attualmente non specifica come un'entità contabilizza un'aggregazione aziendale sotto comune controllo ("BCUCC"), ad esempio un'entità che ottiene il controllo di una società che ha la stessa controllante. Nel mese di novembre 2020, lo IASB ha pubblicato un discussion paper che esplora i potenziali approcci che potrebbero essere proposti per ridurre le diversità nella pratica e migliorare la trasparenza. Il discussion paper è in consultazione pubblica fino al 1 settembre 2021.	<a href="#">IASB project page</a>
Post-Implementation Review of IFRS 9 - Classification and Measurement	Come parte delle proprie attività, lo IASB è tenuto ad eseguire una post implementation review ("PIR") su ogni nuovo IFRS o modifiche importanti. Questi PIR fanno parte di questo processo.	<a href="#">IASB project page</a>
Post-Implementation Review of IFRS 10, 11 and 12	Il PIR per l'IFRS 9 è nella sua prima fase, che prevede la valutazione iniziale degli argomenti da esaminare nel PIR. Il PIR per IFRS 10, 11 e 12 ha portato alla pubblicazione di una richiesta di informazioni (RFI) nel mese di dicembre 2020. La RFI è aperta al pubblico fino al 10 maggio 2020.	<a href="#">IASB project page</a>
Second comprehensive review of IFRS for SMEs	L'IFRS per le PMI non è stato più modificato dal 2015, con le modifiche apportate in quel momento in vigore per gli esercizi che iniziano il 1 ° gennaio 2017 o successivamente. Da allora sono entrati in vigore nuovi IFRS significativi (IFRS 9, 15, 16, ecc.) per il corpo completo degli IFRS, che hanno aumentato la rilevanza e le differenze di misurazione tra gli IFRS e gli IFRS per le PMI. La seconda revisione completa dell'IFRS per le PMI prenderà in considerazione dapprima la modalità con cui l'IFRS per le PMI dovrebbe essere aggiornato per tenere conto delle modifiche apportati agli standard IFRS.	<a href="#">IASB project page</a>

## ATTIVITÀ DEL COMITATO PER LE INTERPRETAZIONI IFRS

L'IFRS Interpretations Committee ("il Comitato") pubblica l'agenda delle decisioni dell'ordine del giorno dopo aver stabilito se vi siano indicazioni sufficienti all'interno dei requisiti IFRS esistenti per determinare il trattamento contabile appropriato. Il Comitato può anche emettere interpretazioni autorevoli sotto forma di "IFRIC", la più recente delle quali è l'IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments, entrato in vigore per gli esercizi che iniziano il 1 ° gennaio 2019 o successivamente.

L'agenda delle decisioni dell' IFRIC normalmente contiene una spiegazione di come i requisiti degli IFRS vengono di fatto applicati a un particolare modello. Di conseguenza, le decisioni dell'ordine del giorno stabiliscono l'approccio richiesto da seguire, non facoltativo, e le autorità di vigilanza e regolamentazione in tutto il mondo condividono questa interpretazione.

Nell'agosto del 2020, il Due Process Handbook della Fondazione IFRS è stato modificato. Come parte di tali modifiche, si osserva esplicitamente che, sebbene le decisioni dell'ordine del giorno non possano aggiungere o modificare i requisiti negli standard IFRS, spiegano come i principi e i requisiti applicabili negli standard IFRS si applichino alla transazione o al modello dei fatti descritto nella decisione all'ordine del giorno. Poiché questa spiegazione deriva dai principi e dai requisiti degli standard IFRS, ne consegue che per affermare la conformità agli IFRS le entità sono tenute ad applicare l'approccio stabilito nelle interpretazioni deliberate all'ordine del giorno.

Le modifiche hanno anche chiarito come le decisioni all'ordine del giorno dovrebbero essere attuate dalle entità. In primo luogo, poiché il materiale esplicativo in una decisione all'ordine del giorno potrebbe cambiare la comprensione di un'entità di come devono essere applicati i principi ed i requisiti degli IFRS, si può determinare come una decisione all'ordine del giorno si traduca in un cambiamento delle accounting policy per quella entità e se il precedente approccio contabile fosse chiaramente un errore. La sezione 8.6 del Due Process Handbook afferma inoltre che ci si aspetta che un'entità abbia diritto a tempo sufficiente per determinare l'effetto che potrebbe avere una decisione all'ordine del giorno e per attuare le modifiche necessarie nella sua contabilità. Pertanto, sebbene le decisioni all'ordine del giorno non abbiano date di efficacia o disposizioni transitorie, un'entità non sarebbe tenuta ad attuare una decisione all'ordine del giorno prima di aver avuto un tempo sufficiente per valutarne l'impatto ed attuare le modifiche appropriate ai sistemi ed ai processi contabili. Mentre la questione di ciò che costituisca "tempo sufficiente" è una questione di giudizio, il Due Process Handbook indica chiaramente che ci si aspetterebbe che un'entità attui eventuali modifiche in modo tempestivo. Ci aspettiamo che le entità implementino eventuali modifiche nel loro prossimo bilancio annuale o intermedio se non in circostanze, ad esempio, quando una decisione all'ordine del giorno viene pubblicata solo poche settimane prima della data di rendicontazione o quando è richiesta una quantità significativa di lavoro per l'attuazione delle modifiche richieste. Se una decisione all'ordine del giorno non viene attuata nel prossimo bilancio annuale o intermedio, è necessario fornire informazioni sull'esistenza di tale decisione all'ordine del giorno e sui motivi per cui non viene attuata immediatamente.

Le modifiche apportate al Due Process Handbook nell'agosto 2020 richiedono inoltre che, oltre all'approvazione del Comitato, anche le decisioni all'ordine del giorno debbano ricevere l'approvazione dello IASB per essere pubblicate. Se quattro o più membri del Board si oppongono, la decisione all'ordine del giorno non viene pubblicata e il Board deciderà come procedere. Tutte le decisioni all'ordine del giorno riportate di seguito sono state approvate dal Comitato per le interpretazioni IFRS e non vi sono state obiezioni da parte dei membri del Board dello IASB alla decisione all'ordine del giorno presa in considerazione nel mese di dicembre 2020 in conformità con il Due Process Handbook rivisto. Di conseguenza, sono stati tutti pubblicati e sono applicabili ai fini del bilancio redatto secondo gli IFRS.

AGENDA DECISION	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Definition of a lease - decision-making rights (IFRS 16 Leases)	Chiarisce come valutare il diritto all'uso diretto di un'attività identificata nel determinare se un contratto è o contiene un leasing	<a href="#">January 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
Translation of Hyperinflationary Foreign Operation - Presenting Exchange Differences, Cumulative Exchange Differences and Presenting Comparative Amounts (IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> and IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> )	Chiarisce una serie di domande applicative relative alla modalità di presentazione del bilancio da parte di un'entità in una valuta iperinflazionata.	<a href="#">March 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>

AGENDA DECISION	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Training Costs to Fulfill a Contract (IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> )	Un'entità che sostiene i costi per formare i propri dipendenti al fine di soddisfare i requisiti di un contratto con un cliente nell'ambito di applicazione dell'IFRS 15 è tenuta a sostenere tali costi come richiesto dallo IAS 38.	<a href="#">March 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
Multiple Tax Consequences of Recovering an Asset (IAS 12 <i>Income Taxes</i> )	Chiarisce come un'entità determina il valore ai fini fiscali di un'attività quando il recupero del valore contabile dà origine a molteplici conseguenze fiscali.	<a href="#">April 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
Sale and Leaseback with Variable Payments (IFRS 16 <i>Leases</i> )	Chiarisce come un'entità contabilizza inizialmente una transazione in cui vende un bene e lo riprende in locazione (una transazione di "vendita con retrocessione") e il leasing sottostante ha pagamenti variabili non basati su un indice o un tasso.  Lo IASB ha successivamente proposto modifiche all'IFRS 16, che introducono nuovi requisiti per la rilevazione iniziale e la successiva valutazione delle passività per leasing in un'operazione di vendita e retrolocazione quando i pagamenti del leasing includono pagamenti variabili non basati su un indice o tasso. Lo IASB ha pubblicato un'esposizione draft a dicembre 2020 con la chiusura del periodo di commento il 29 marzo 2021.	<a href="#">June 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
Deferred tax related to an Investment in a Subsidiary (IAS 12 <i>Income Taxes</i> )	Chiarisce come un'entità contabilizza l'imposta differita relativa alla sua partecipazione in una controllata nel proprio bilancio consolidato quando gli utili non distribuiti della controllata danno origine a una differenza temporanea imponibile associata alla partecipazione dell'entità nella controllata.	<a href="#">June 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
Player Transfer Payments (IAS 38 <i>Intangible Assets</i> )	Chiarisce come una squadra di calcio presenta i proventi (ad esempio entrate o guadagni derivanti dall'eliminazione contabile di un'attività immateriale) derivanti dal trasferimento del diritto di registrazione di un giocatore.	<a href="#">June 2020 IFRIC update</a> <a href="#">BDO E-learning course</a>
Supply Chain Financing Arrangements - Reverse Factoring	Chiarisce il modo in cui le entità presentano e comunicano gli effetti degli accordi di finanziamento della catena di approvvigionamento, incluso come determinare se le passività debbano essere eliminate contabilmente, la presentazione dell'importo nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria e del rendiconto finanziario e le relative informazioni integrative.	<a href="#">December 2020 IFRIC update</a> Il Corso BDO E-learning sarà disponibile <a href="#">qui</a> nel mese di Gennaio 2021.

## ALTRE ATTIVITÀ DELLO IASB E DELLA FONDAZIONE IFRS

### Sustainability Reporting

Il 30 settembre 2020, i Trustees della Fondazione IFRS hanno pubblicato un documento di consultazione sul reporting di sostenibilità ("il documento"). Il documento richiedeva un feedback sulle opinioni dei Trustees della Fondazione IFRS su come la Fondazione IFRS potrebbe contribuire allo sviluppo di requisiti globali coerenti, che aumenterebbero l'utilità e la comparabilità delle informazioni fornite agli stakeholder (ad esempio investitori, settore aziendale, banche centrali e mercato regolatori).

L'approccio proposto nel documento di consultazione prevede la creazione di un Sustainability Standards Board ("SSB") sotto la struttura di governance della Fondazione IFRS per stare al fianco dello IASB e sviluppare standard di sostenibilità globali con un focus iniziale sui rischi legati al clima.

## Contatti:

BDO Italia S.p.A.

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

Viale Abruzzi, 94

20131 Milano

Tel: 02 58 20 1

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



This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The publication cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained therein without obtaining specific professional advice. Please contact your respective BDO Member Firm to discuss these matters in the context of your particular circumstances. Neither BDO IFR Advisory Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO International Limited and/or BDO Member Firms, nor their respective partners, employees and/or agents accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it.

Service provision within the international BDO network of independent Member Firms ('the BDO network') in connection with IFRS (comprising International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, and Interpretations developed by the IFRS Interpretations Committee and the former Standing Interpretations Committee), and other documents, as issued by the International Accounting Standards Board, is provided by BDO IFR Advisory Limited, a UK registered company limited by guarantee. Service provision within the BDO network is coordinated by Brussels Worldwide Services BV, a limited liability company incorporated in Belgium with its statutory seat in Zaventem.

Each of BDO International Limited (the governing entity of the BDO network), Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited and the Member Firms is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of the BDO network shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited and/or the Member Firms of the BDO network.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

© 2021 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.

© 3/2021 BDO (Italia) – IFRS UPDATE - Tutti i diritti riservati.