



IFRS UPDATE

5 | 2022

**ECONOMIE IN IPERINFLAZIONE
UPDATE AL 30 NOVEMBRE 2022**

PREMESSA

Lo IAS 29, *Financial reporting in hyperinflationary economies* si applica nei casi in cui la valuta funzionale di un'entità è "iperinflazionata".

Lo IAS 29 richiede che il bilancio (inclusi i dati corrispondenti riferiti al periodo comparativo) sia esposto nell'unità di misura corrente alla data di chiusura dell'esercizio. Ciò in quanto la moneta in una economia iperinflazionata perde significativamente valore d'acquisto da un esercizio all'altro cosicché la presentazione del bilancio su valori storici, anche se di pochi mesi, non fornisce informazioni pertinenti agli utilizzatori del bilancio.

IMPATTO CONTABILE

Con l'aumento dei tassi di inflazione e il calo delle condizioni economiche nel mondo, sempre più paesi stanno diventando iperinflazionate, incluse due nuove giurisdizioni che sono iperinflazionate alla fine del 2022.

Il termine "iperinflazione" non è definito nello IAS 29, è un problema di giudizio. Lo IAS 29 descrive che le situazioni indicative di iperinflazione vi sono le seguenti (IAS 29.3):

- la collettività preferisce impiegare la propria ricchezza in attività non monetarie o in una valuta estera relativamente stabile. La moneta locale posseduta viene investita immediatamente per conservare il potere di acquisto;*
- la collettività considera i valori monetari non tanto rispetto alla moneta locale, bensì rispetto a una valuta estera relativamente stabile. I prezzi possono essere espressi in tale valuta;*
- le vendite e gli acquisti a credito avvengono a prezzi che compensano le perdite attese di potere di acquisto durante il periodo della dilazione, anche se breve;*
- i tassi di interesse, i salari e i prezzi sono collegati a un indice dei prezzi; e*
- il tasso cumulativo di inflazione nell'arco di un triennio si avvicina, o supera, il 100%.*

Il Fondo Monetario Internazionale (FMI) pubblica dati storici e prospettici sull'inflazione per paese.

Durante il 2022, l'elenco delle economie iperinflazionate ha continuato a evolversi rapidamente a causa del deterioramento delle condizioni economiche e l'elevata inflazione in diversi paesi. Queste giurisdizioni devono applicare lo IAS 29, e di conseguenza devono rideterminare il bilancio (sia dell'esercizio corrente che del periodo comparativo) per riflettere i tassi di inflazione correnti.

Sulla base delle ultime previsioni del FMI (disponibili [qui](#)), di seguito è riportata un'istantanea aggiornata dei paesi che erano iperinflazionati nel 2021 insieme a paesi che sono diventati iperinflazionati nel 2022. Sono inclusi anche i paesi che sono sulla lista di sorveglianza dal 2022 in avanti.

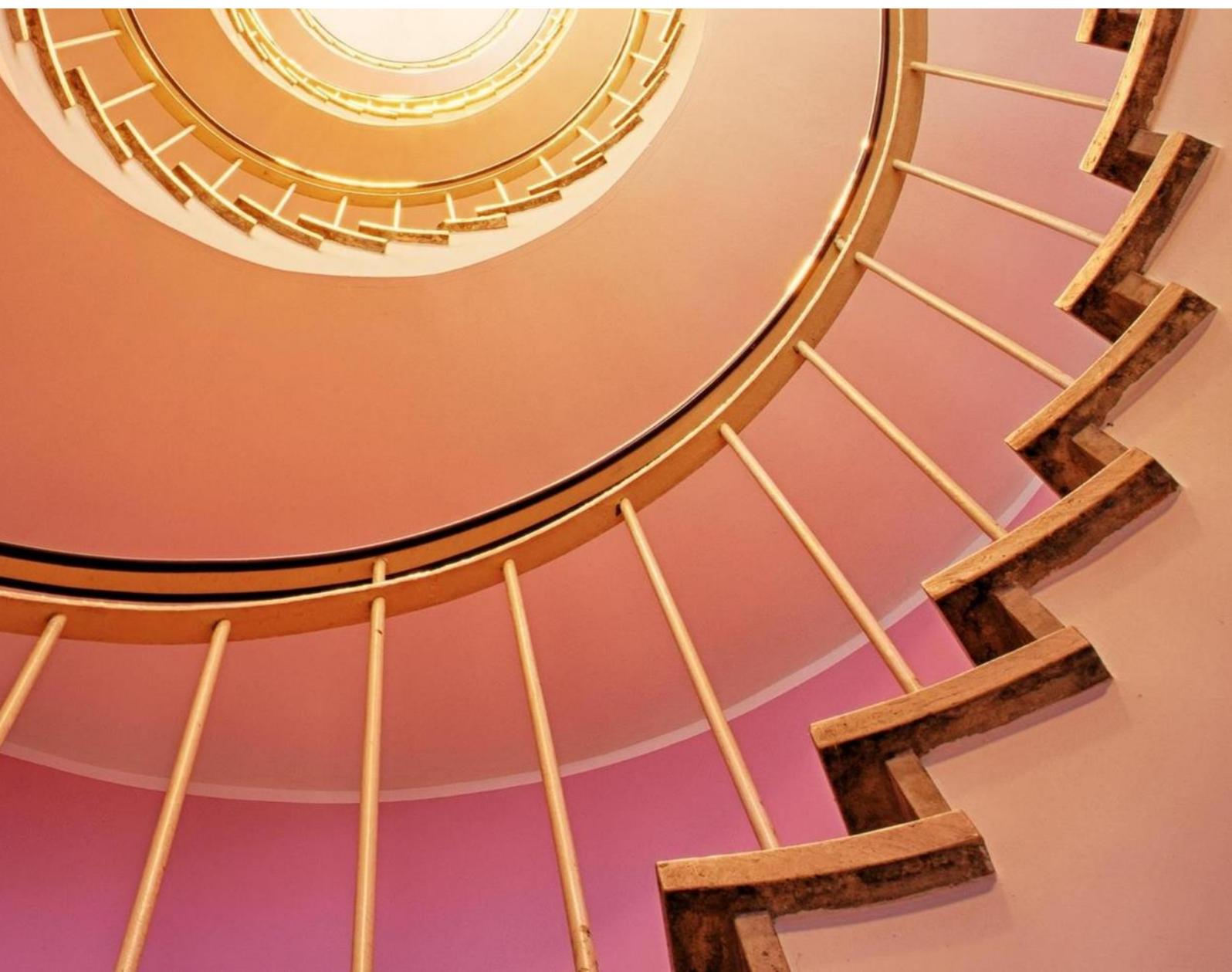
Per ulteriori dettagli, BDO pubblica una lista aggiornata dei paesi in iperinflazione a dicembre.

Economie che erano iperinflazionate a dicembre 2021	Economie che sono diventate iperinflazionate nel 2022	Economie che rischiano di diventare iperinflazione watch list dal 2023 in avanti
<ul style="list-style-type: none"> Argentina Iran Libano Sud Sudan Sudan Suriname Venezuela Yemen Zimbabwe 	<ul style="list-style-type: none"> Turchia: per i periodi chiusi dal 30 Giugno 2022 in poi* Etiopia: dal 31 dicembre 2022 in avanti** 	<ul style="list-style-type: none"> Angola Haiti Liberia Sri Lanka***

* I tassi di inflazione in Turchia sono stati elevati per tutto il 2021 e i tassi sono aumentati notevolmente all'inizio del 2022. L'FMI World Economic Outlook e il Turkish Statistical Institute hanno riportato 3 anni di inflazione cumulativa in Turchia che superano il 100% al 31 marzo 2022. Le proiezioni del tasso cumulativo di inflazione sino al 31 dicembre 2022 superano ancora il 100%. La Turchia è considerata iperinflazionata per i bilanci con chiusura 30 giugno 2022 o successiva.

** il World Economic Outlook pubblicato dal FMI ha riportato 3 anni di tasso di inflazione cumulativo al 91% al 31 dicembre 2021. L'FMI e l'Ethiopian National Statistics office hanno entrambe riportato 3 anni di inflazione cumulativa in Turchia che superano il 100% al 31 agosto 2022. L'Etiopia pertanto è considerata iperinflazionata a partire dagli esercizi chiusi il 31 dicembre 2022.

*** sebbene i tassi di inflazione siano aumentati significativamente nel 2022, c'è stato un significativo livellamento nella seconda parte del 2022 con un'inflazione cumulativa a tre anni a fine ottobre inferiore al 100% (indice nazionale dei prezzi al consumo: 94,77% e indice prezzi al consumo di Colombo: 85,68%). Lo Sri Lanka non dovrebbe essere iperinflazionato nel 2022. Tuttavia, a seconda dell'andamento dei tassi di inflazione all'inizio del 2023, lo Sri Lanka potrebbe essere considerato iperinflazionato per i periodi di riferimento che terminano il 31 marzo 2023 o dopo tale data.



Contatti:

BDO Italia S.p.A.

financialreportingstandards.helpdesk@bdo.it

Viale Abruzzi, 94

20131 Milano

Tel: 02 58 20 1

www.bdo.it



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.

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.

© 2022 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.

© 12/2022 BDO (Italia) – IFRS UPDATE - Tutti i diritti riservati.