



IFRS UPDATE

6 | 2021

**NUOVI IFRS APPLICABILI AL 30 GIUGNO 2021
E PRINCIPALI PROGETTI IN CORSO**

BACKGROUND

L'International Accounting Standards Board (IASB) ha emesso alcuni emendamenti agli IFRS nel periodo gennaio - giugno 2021. Un emendamento critico emesso nel marzo 2021, che è entrato in vigore immediatamente per gli esercizi che iniziano il 1° aprile 2021 o successivamente (con applicazione anticipata consentita), ha previsto un'estensione oltre il 30 giugno 2021 dell'espedito pratico per le concessioni ex IFRS 16 legate al Covid-19. Sebbene nel primo semestre del 2021 non siano stati pubblicati nuovi standard, lo IASB ha emesso tre Exposure Drafts relativi ai progetti di definizione di nuovi principi il cui periodo per ricevere commenti terminerà nella seconda metà del 2021. Sono stati compiuti numerosi passi relativi al progetto di reporting di sostenibilità e sono stati compiuti notevoli progressi verso la formazione dell'International Sustainability Standards Board (ISSB) nell'ambito della Fondazione IFRS.

Il presente IFRS Update contiene:

- le attività di definizione degli standard IFRS;
- riepilogo 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);
- una sintesi delle recenti pubblicazioni e risorse pubblicate da BDO, che possono supportare le società nella preparazione del proprio bilancio IFRS.

Le informazioni contenute nel presente IFRS update sono aggiornate al 30 giugno 2021. Per ulteriori informazioni ed indicazioni, si prega di fare riferimento a BDO Global [IFRS Micro-site](#).

EXECUTIVE SUMMARY

Dal 1° gennaio 2021 entrano in vigore alcune modifiche agli IFRS. Tuttavia, i nuovi IFRS significativi e le modifiche agli IFRS esistenti saranno efficaci dal 2022 al 2023, incluso l'IFRS 17.

Durante la prima metà del 2021 si sono verificati numerosi sviluppi nel progetto di rendicontazione della sostenibilità, inclusa la pubblicazione di un Exposure Draft che delinea le modifiche allo Statuto della Fondazione IFRS per accogliere la proposta dell'International Sustainability Standards Board.

PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORI IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2021

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting - Phase 2	Nell'agosto 2020, lo IASB ha emesso delle 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 tasso d'interesse esistente di riferimento viene sostituito con un nuovo tasso di riferimento a seguito della riforma.	IASB article
Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendments to IFRS 16)	Nel mese di maggio 2020, lo IASB ha emesso un emendamento all'IFRS 16 COVID-19 Related Rent Concessions. Questa modifica ha fornito un espedito pratico per contabilizzare la riduzione dei canoni di locazione a causa del COVID-19. L'espedito pratico del 2020 era disponibile per le riduzioni dei canoni di locazione che interessavano solo i pagamenti originariamente dovuti entro il 30 giugno 2021. In data 31 marzo 2021, lo IASB ha emesso l'emendamento "COVID 19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021", che ha esteso il periodo per potersi avvalere dell'espedito pratico dal 30 giugno 2021 al 30 giugno 2022. Tale emendamento è efficace a partire dagli esercizi che iniziano a partire dal 1° aprile 2021. È consentita un'applicazione anticipata, anche per i bilanci la cui pubblicazione non sia ancora stata autorizzata al 31 marzo 2021.	IFRB 2021/08 COVID-19 Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021: Extension of Practical Expedient (Additional FAQs)

PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORI IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2022

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle	A maggio 2020, lo IASB ha emesso alcune modifiche 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.	BDO E-learning course
Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3)	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.	BDO E-learning course
IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract)	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 i costi che sono inclusi nella valutazione del contratto oneroso.	BDO E-learning course
IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment - Proceeds before Intended Use)	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.	BDO E-learning course

PRINCIPI E MODIFICHE OBBLIGATORIE IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2023

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
IFRS 17 Insurance Contracts	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.	IFRS 17 At a Glance
IAS 1 Presentation of Financial Statements (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>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> <p>In risposta ai feedback ed alle richieste degli stakeholder, nel mese di dicembre 2020, l'IFRS Interpretations Committee (IFRIC) ha emesso una tentativa agenda decision, che ha analizzato l'applicabilità delle modifiche a tre scenari. Tuttavia, a causa dei feedback ricevuti e delle varie preoccupazioni sollevate sull'esito dell'applicazione dell'emendamento, il Comitato non ha finalizzato la tentativa agenda decision e ha rinviato la tematica allo IASB.</p> <p>Lo IASB, nella riunione del giugno 2021, ha deciso provvisoriamente di modificare i requisiti dello IAS 1 in merito alla classificazione delle passività soggette a condizioni ed all'informativa su tali condizioni e di differire la data di entrata in vigore della modifica 2020 di almeno un anno agli esercizi annuali che inizieranno non prima del o dopo il 1° gennaio 2024.</p>	December 2020 IFRIC update BDO E-learning course

IFRS	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)	Nel mese di febbraio 2021, lo IASB ha emesso degli emendamenti allo IAS 1, che modificano i requisiti di informativa in materia di principi contabili da "principi contabili significativi" a "informativa sui principi contabili significativi". Le modifiche forniscono indicazioni su quando è probabile che le informazioni sui principi contabili siano considerate significative. Le modifiche allo IAS 1 sono efficaci a partire dagli esercizi che iniziano il o dopo il 1° gennaio 2023, è consentita l'applicazione anticipata. Poiché gli IFRS Practice Statement sono linee guida non obbligatorie, non è stata specificata alcuna data di entrata in vigore obbligatoria per le modifiche all'IFRS Practice Statement 2.	IFRB 2021/07 IASB issues amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2
Definition of Accounting Estimates (Amendment to IAS 8)	Nel mese di febbraio 2021, lo IASB ha emesso degli emendamenti allo IAS 8, che hanno aggiunto la definizione di Stime contabili nello IAS 8. Gli emendamenti 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 del periodo precedente.	IFRB 2021/07 IASB issues amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2
Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)	Nel mese di maggio 2021, lo IASB ha emesso emendamenti allo IAS 12, che chiariscono se l'esenzione per la rilevazione iniziale si applica a determinate operazioni che comportano la rilevazione simultanea sia di un'attività che 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 prevista dallo IAS 12.15, per cui l'esenzione non si applica alla rilevazione iniziale di un'attività o passività che, al momento dell'operazione, dia luogo a uguali differenze temporanee tassabili e deducibili.	IFRB 2021/10 IASB issues amendments to IAS 12 - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction

ATTIVITÀ DELLO IASB

Nuovi IFRS e modifiche pubblicate nel periodo gennaio - giugno 2021

Di seguito è riportato un elenco dei nuovi IFRS e delle modifiche pubblicate agli standard IFRS esistenti nel periodo gennaio - giugno 2021. 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
Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)	IFRB 2021/07 IASB issues amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2
Definition of Accounting Estimates (Amendment to IAS 8)	IFRB 2021/07 IASB issues amendments to IAS 1, IAS 8 and IFRS Practice Statement 2
Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendments to IFRS 16)	IFRB 2021/08 COVID-19 Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021: Extension of Practical Expedient (Additional FAQs)
Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)	IFRB 2021/10 IASB issues amendments to IAS 12 - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction

Progetti di nuovi standard

Di seguito è 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	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.	IASB project page
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 a livello di standard degli obblighi di informativa. Nel mese di marzo 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft Disclosure Requirements in IFRS Standards—A Pilot Approach. L'Exposure Draft definisce un nuovo approccio proposto per lo sviluppo e la redazione dei requisiti di informativa negli standard IFRS nonché i nuovi requisiti di informativa per l'IFRS 13 - Misurazione del fair value e IAS 19 - Benefici per i dipendenti in conformità con l'approccio proposto. I commenti sull'Exposure Draft sono richiesti entro il 21 ottobre 2021.	IASB project page IFRB 2021/09 IASB publishes Exposure Draft - Disclosure Requirements in IFRS Standards - A Pilot Approach
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") e nel contest italiano la "relazione sulla gestione". Nel mese di maggio 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft Management Commentary, che definisce le proposte del Board per un nuovo framework completo per la preparazione del Management Commentary. Il quadro proposto definisce gli obiettivi di divulgazione delle informazioni sul modello di business, la strategia, le risorse e le relazioni dell'azienda, i rischi, l'ambiente esterno e le prestazioni e la posizione finanziaria della società. Il quadro proposto sostituirebbe l'IFRS Practice Statement 1 Management Commentary. I commenti sull'Exposure Draft sono richiesti entro il 23 novembre 2021.	IASB project page
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. Nel mese di gennaio 2021 lo IASB ha discusso i feedback ricevuti sull'Exposure Draft di dicembre 2020. Nel mese di aprile 2021, lo IASB ha iniziato la rideliberazione delle proposte nell'Exposure Draft, che sono in corso al 30 giugno 2021.	IASB project page BDO comment letter on Exposure Draft
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. Molti servizi pubblici hanno operazioni di questo tipo. Nel mese di gennaio 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft Regulatory Assets and Regulatory Liabilities, che propone l'obbligo di rilevare le attività e le passività regolamentari in bilancio ed i relativi proventi e oneri regolamentari nel conto economico. L'Exposure Draft è a disposizione per ricevere i commenti sulla stessa fino al 30 luglio 2021.	IASB project page IFRB 2021/04 IASB publishes Exposure Draft - Regulatory Assets and Regulatory Liabilities
Financial Instruments with Characteristics of Equity	Questo progetto mira a migliorare le informazioni fornite dalle società apportando chiarimenti allo IAS 32, che le entità applicano nel determinare se gli strumenti debbano essere classificati come azioni o quote di capitali o passività finanziarie. Nella riunione di dicembre 2020 il Consiglio ha deciso di spostare questo progetto nel programma di definizione degli standard.	IASB project page

PROGETTO	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Second Comprehensive Review of the <i>IFRS for SMEs</i> Standard	<p>Gli IFRS per le PMI non sono stati modificati dal 2015 e le modifiche apportate allora sono entrate in vigore per gli esercizi che iniziavano il o dopo il 1° gennaio 2017. Da allora, sono entrati in vigore nuovi IFRS significativi (es. IFRS 9, 15, 16, ecc.) per gli IFRS completi, ciò ha aumentato la rilevanza e le differenze di valutazione tra gli IFRS completi e gli IFRS per le PMI. Nell'ambito della seconda revisione completa dello standard IFRS per le PMI, lo IASB ha pubblicato una richiesta di informazioni (RFI) per chiedere opinioni su se e come allineare lo standard IFRS per le PMI con gli standard IFRS completi. Alla luce dei riscontri ricevuti su RFI e delle raccomandazioni del suo gruppo di consultazione, lo IASB sta lavorando alla pubblicazione di un Exposure Draft, proponendo modifiche allo Standard IFRS per le PMI, la cui emissione è prevista per luglio 2021.</p>	<p>IASB project page</p>
Classification of debt with covenants as current on non-current (amendment to IAS 1)	<p>Come spiegato nella sezione 'Standard ed emendamenti in vigore obbligatoriamente dal 1° gennaio 2023', lo IASB, nella riunione di giugno 2021, ha deciso provvisoriamente di modificare i requisiti dello IAS 1 in merito alla classificazione delle passività soggette a condizioni e alla comunicazione delle informazioni su tali condizioni.</p> <p>Lo IASB ha deciso provvisoriamente di modificare lo IAS 1 in modo che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • lo IAS 1 specifici che qualora il diritto di differire il regolamento per almeno dodici mesi è subordinato all'osservanza delle condizioni da parte dell'entità dopo la chiusura dell'esercizio, tali condizioni non influiscono sull'esistenza o meno del diritto di differire il regolamento alla fine dell'esercizio (la data di riferimento) ai fini della classificazione di una passività come corrente o non corrente; • lo IAS 1 richieda che un'entità presenti separatamente, nel suo stato patrimoniale, "passività non correnti soggette a condizioni" e fornisca informazioni sul fatto che l'entità soddisferà le condizioni soggette a testing nei 12 mesi successivi alla data di bilancio. <p>Un Exposure Draft è previsto per il quarto trimestre del 2021.</p>	<p>IASB Staff Paper</p> <p>IASB Update June 2021</p>
Supplier finance arrangements (amendment to IAS 7 and IFRS 7)	<p>L'IFRS Interpretations Committee ha emesso un'Agenda Decision in merito agli Accordi di finanziamento della catena di approvvigionamento - Reverse Factoring nel dicembre 2020. L'Agenda Decision era stata emessa in risposta a una richiesta dell'agenzia di rating del credito, Moody's Investor Services (Moody's) sui requisiti di presentazione e informativa relativi agli accordi di finanziamento della catena di fornitura. Nella presentazione, Moody's ha osservato che meno del 5% delle entità valutate divulga informazioni sull'uso di accordi di finanziamento della catena di approvvigionamento e tuttavia i rapporti sull'uso di tali accordi implicherebbero che una percentuale molto più elevata di entità utilizzi tali accordi. Altri investitori e analisti, nelle lettere di commento e durante la divulgazione, 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>Pertanto, il personale dello IASB ha raccomandato una definizione di standard ristretta sugli accordi di finanziamento dei fornitori. Durante la sua riunione di giugno 2021, lo IASB ha deciso provvisoriamente di intraprendere il progetto di definizione degli standard di ambito ristretto raccomandato.</p> <p>Lo IASB ha deciso provvisoriamente di modificare lo IAS 7, Rendiconto finanziario per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aggiungere un obiettivo generale e degli obiettivi di informativa specifici rispetto agli accordi finanziari dei fornitori • specificare i requisiti di informativa per soddisfare gli obiettivi di informativa proposti. <p>Lo IASB ha anche deciso provvisoriamente di proporre l'aggiunta di accordi di finanziamento dei fornitori come esempio all'interno dei requisiti di informativa sul rischio di liquidità nell'IFRS7 Strumenti finanziari: informazioni integrative.</p>	<p>IASB Staff Paper</p> <p>IASB Update June 2021</p>

PROGETTO	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Narrow-scope amendment to IFRS 17 Insurance Contracts	<p>Gli attuali requisiti transitori dell'IFRS 17 e dell'IFRS 9 possono comportare un disallineamento contabile tra attività finanziarie e passività dei contratti assicurativi che potrebbe manifestarsi all'inizio del periodo comparativo in caso di attività finanziarie cancellate durante il periodo comparativo. Per le compagnie assicurative che hanno differito l'adozione dell'IFRS 9, ma scelgono di rideterminare i dati comparativi all'adozione dell'IFRS 9, le attività finanziarie cancellate dal bilancio durante il periodo comparativo (ie 2022) devono essere valutate secondo lo IAS 39 Strumenti finanziari: rilevazione e La valutazione e le attività finanziarie che continuano ad essere rilevate alla data di applicazione iniziale devono essere valutate secondo quanto previsto dall'IFRS 9. Ciò potrebbe comportare la valutazione delle attività finanziarie secondo due basi diverse nel periodo di confronto.</p> <p>Per affrontare questo problema, lo staff dello IASB ha raccomandato una modifica di ambito ristretto all'IFRS 17 che consentirebbe a un'entità, all'applicazione iniziale dell'IFRS 17, ai fini della presentazione delle informazioni comparative, di scegliere di valutare al fair value rilevato a conto economico attività finanziarie cancellate tra la data di transizione e la data di prima applicazione dell'IFRS 17 se determinate condizioni sono soddisfatte.</p> <p>Lo IASB, nella sua riunione tenutasi nel giugno 2021, ha votato a favore dell'emendamento. La bozza di esposizione della proposta di modifica è prevista entro la fine del mese di luglio 2021.</p>	<p>IASB Staff Paper</p> <p>IASB Update June 2021</p>

Progetti di manutenzione

Di seguito è riportato un elenco oltre ad una breve descrizione dei progetti di manutenzione in corso nel 2021, 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 complete ale seguente link: [qui](#).

PROGETTO	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16)	<p>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' Exposure Draft nel mese di dicembre 2020 il cui termine per la ricezione di commenti è stato fissato il 29 marzo 2021. Nella riunione tenutasi nel mese di maggio 2021, lo IASB ha esaminato il feedback ricevuto sull'Exposure Draft. Lo IASB valuterà la direzione del progetto in una futura riunione.</p>	<p>IASB project page</p> <p>BDO comment letter on Exposure Draft</p>
Availability of a Refund (Amendments to IFRIC 14)	<p>In alcune circostanze, un'entità con un piano a benefici definiti può rilevare un'attività se il piano ha un surplus. La rilevazione e la valutazione di tale attività dipendono dalla disponibilità per l'entità di eventuali benefici economici derivanti dal piano.</p> <p>Nel giugno 2015 lo IASB ha pubblicato un Exposure Draft proponendo degli emendamenti all'IFRIC 14 IAS 19 – Il limite di un'attività a benefici definiti, i requisiti di contribuzione minima e la loro interazione. Le modifiche proposte riguardano se il potere di altre parti di aumentare i benefici per i membri del piano o di liquidare il piano influisca sulla disponibilità di rimborso dello stesso. Lo IASB ha tuttavia deciso di non finalizzare le modifiche proposte all'IFRIC 14. Lo IASB valuterà la direzione del progetto in una riunione futura.</p>	<p>IASB project page</p>
Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21)	<p>Allo stato attuale, lo IAS 21 non prevede il tasso di cambio da utilizzare in caso di mancata intercambiabilità tra due valute, ad esempio quando una valuta non può essere convertita in una valuta estera. Nell'aprile del 2021, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft Lack of Exchangeability, che propone modifiche allo IAS 21. Le modifiche proposte cercano di aiutare le entità ad identificare quando esiste una mancanza di scambiabilità e a chiarire la contabilità da applicare in tali casi. L'Exposure Draft è a disposizione per la ricezione di commenti fino al 1° settembre 2021.</p>	<p>IASB project page</p>

Progetti di ricerca

Di seguito è riportato un elenco ed una breve descrizione dei progetti di ricerca in corso nel 2021, 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. Lo IASB ha discusso i feedback ricevuti sul Discussion Paper nella sua riunione tenutasi nel mese di aprile 2021. Lo IASB valuterà la direzione del progetto in una futura riunione.	IASB project page
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.	IASB project page
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.	IASB project page
Post-Implementation Review of IFRS 9 - 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 2021.	IASB project page BDO comment letter on RFI - PIR on IFRS 10, 11 and 12
Equity Method	Lo IAS 28 Partecipazioni in collegate e joint venture richiede alle entità che sono joint ventures a controllo congiunto o agli investitori che esercitano un'influenza notevole su una partecipata di applicare il metodo del patrimonio netto. Il Comitato per le interpretazioni IFRS (il Comitato) ha ricevuto una serie di domande sulla contabilità con il metodo del patrimonio netto e sulla sua interazione con la contabilizzazione degli altri modi di detenere partecipazioni. Lo IASB sta attualmente conducendo una ricerca per valutare se le questioni applicative rispetto al metodo del patrimonio netto possano essere affrontate nel bilancio consolidato ed individuale identificando e spiegando i principi nello IAS 28.	IASB project page

ATTIVITÀ DELL'IFRIC

L'IFRS Interpretations Committee ("IFRIC") pubblica l'agenda delle decisioni da porre all'ordine del giorno dopo aver stabilito se vi siano indicazioni sufficienti all'interno dei requisiti IFRS esistenti per determinare il trattamento contabile appropriato. L'IFRIC 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 periodo gennaio - giugno 2021 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
Configuration or Customisation Costs in a Cloud Computing Arrangement (IAS 38 <i>Intangible Assets</i>)	Chiarisce come un'entità contabilizza i costi sostenuti per la configurazione o la personalizzazione del software applicativo di un fornitore in un accordo Software-as-a-Service (SaaS) nei diversi scenari.	March 2021 IFRIC Update BDO E-learning course
Hedging Variability in Cash Flows due to Real Interest Rates (IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>)	Chiarisce se una copertura della variabilità dei flussi finanziari derivante da variazioni del tasso di interesse reale, piuttosto che del tasso di interesse nominale, possa essere contabilizzata come una copertura di flussi finanziari.	April 2021 IFRIC Update Un corso BDO E-learning sarà disponibile a luglio 2021 qui .
Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19 <i>Employee Benefits</i>)	Chiarisce i periodi di servizio a cui un'entità attribuisce benefici per un particolare piano a benefici definiti nei casi in cui i dipendenti abbiano diritto a un pagamento di un'indennità forfettaria quando raggiungono un'età pensionabile specificata e l'importo del beneficio pensionistico dipende dall'anzianità di servizio del dipendente con l'entità prima dell'età pensionabile ed è limitato a un numero specificato di anni consecutivi di servizio.	April 2021 IFRIC Update Un corso BDO E-learning sarà disponibile a luglio 2021 qui .

AGENDA DECISION	DESCRIZIONE	MAGGIORI INFORMAZIONI
Costs Necessary to Sell Inventories (IAS 2 <i>Inventories</i>)	Chiarisce quali costi un'entità deve includere come "costi stimati necessari per effettuare la vendita" nel determinare il valore netto di realizzo delle rimanenze, in particolare se un'entità può considerare solo quei costi che sono incrementali rispetto alla vendita.	June 2021 IFRIC Update Un corso BDO E-learning sarà disponibile a luglio 2021 qui .
Preparation of Financial Statements when an Entity is No Longer a Going Concern (IAS 10 <i>Events after the Reporting Period</i>)	Chiarisce i seguenti punti rispetto a un'entità che non è più un'impresa in funzionamento: <ul style="list-style-type: none"> • se l'entità può redigere il bilancio per gli esercizi precedenti sul presupposto della continuità aziendale se era un'impresa in continuità in quegli esercizi e non ha precedentemente preparato il bilancio per quegli esercizi; e • se l'entità ha bisogno di riformulare le informazioni comparative per riflettere il criterio contabile utilizzato nella preparazione del bilancio dell'esercizio corrente se aveva precedentemente emesso il bilancio per il periodo comparativo nel presupposto della continuità aziendale. 	June 2021 IFRIC Update Un corso BDO E-learning sarà disponibile a luglio 2021 qui .

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 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. Nell'aprile 2021, i Trustees della Fondazione IFRS hanno pubblicato un [Exposure Draft](#) che delinea le modifiche proposte allo Statuto della Fondazione IFRS per accogliere l'ISSB. L'Exposure Draft è disponibile per i commenti fino al 31 luglio 2021.

I Trustees hanno creato un Technical Readiness Working Group (TRWG) di organizzazioni leader con esperienza nella sostenibilità e nella definizione di standard di reporting integrato focalizzati sulla soddisfazione delle esigenze degli investitori. Il TRWG sarà presieduto dalla Fondazione IFRS e i suoi partecipanti includono il Climate Disclosure Standards Board (CDSB), la Task Force del Financial Stability Board sulle informazioni finanziarie relative al clima (TCFD), lo IASB, la Value Reporting Foundation e il World Economic Forum. Il TRWG fornirà osservazioni tecniche e proposte per l'esame da parte dell'ISSB proposto e formulerà raccomandazioni strategiche riguardanti il potenziale trasferimento di contenuti, competenze tecniche e risorse all'ISSB.

I Trustees hanno anche istituito un Gruppo di persone eminenti per fornire consulenza strategica e consulenza agli Amministratori sulla proposta di formazione dell'ISSB.

I Trustees si aspettano di prendere una decisione definitiva sul nuovo board prima della conferenza COP26 delle Nazioni Unite del novembre 2021.

Maggiori informazioni sul progetto di rendicontazione di sostenibilità sono accessibili [qui](#).

Contatti:

BDO Italia S.p.A.

financialreportingstandards.helpdesk@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 con più di 91.000 professionisti altamente qualificati in 167 paesi. In Italia BDO è presente con circa 1.000 professionisti con una struttura integrata e capillare che garantisce la copertura del territorio nazionale.

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 12 ottobre 2021.