

IFRS UPDATE

6 | 2024

**IFRS Accounting Standards
Update al 30 giugno 2024**

Premessa

L'International Accounting Standards Board (IASB) ha pubblicato diversi *Exposure Drafts*, modifiche agli IFRS® Accounting Standards in vigore e nuovi IFRS Accounting Standards nel primo semestre del 2024. Le modifiche proposte ed i nuovi IFRS Accounting Standards sono più o meno complessi, con la probabilità che l'IFRS 18 sia la novità più significativa per molte entità.

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

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

Le informazioni all'interno di questo IFRS Update sono aggiornate al 30 giugno 2024. Ancorché ampia, questa sintesi non è esaustiva e non include tutte le attività di standard setting dello IASB. Per ulteriori informazioni e orientamenti, si prega di fare riferimento all'[IFRS Micro-site](#) di BDO Global.

Executive Summary

Diverse modifiche agli IFRS® Accounting Standards sono entrate in vigore il 1° gennaio 2024, incluse modifiche ai requisiti di classificazione dei finanziamenti.

Inoltre, sono stati emessi alcuni nuovi IFRS® Accounting Standards e modifiche degli standards già in vigore, fra cui l'IFRS 18 (un nuovo standard di presentazione, che sostituisce lo IAS 1) e l'IFRS 19, uno standard facoltativo che consente a certe entità di ridurre l'informativa che sono tenute a fornire in bilancio.

Standards e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1° gennaio 2024

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<i>Supplier Finance Arrangements</i> (Modifiche allo IAS 7 e all'IFRS 7)	<p>Il 25 maggio 2023 lo IASB ha emesso <i>Supplier Finance Arrangements</i> che modifica lo IAS 7 Rendiconto finanziario e l'IFRS 7 Strumenti finanziari: informazioni integrative (le Modifiche).</p> <p>Tali Modifiche sono intervenute a seguito di una richiesta ricevuta dall'IFRIC relativamente ai requisiti di presentazione di passività e relativi flussi finanziari derivanti da accordi di finanziamento della catena di approvvigionamento (nel seguito "<i>supplier finance arrangements</i>" o "<i>reverse factoring</i>") e relative informazioni integrative. Nel dicembre 2020, l'IFRIC aveva pubblicato una Agenda decision - <i>Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring</i> che rispondeva a tale richiesta sulla base dei requisiti degli IFRS vigenti all'epoca.</p> <p>Durante questo processo, i vari stakeholders hanno indicato delle limitazioni dovute ai requisiti allora esistenti per rispondere alle importanti esigenze di informazione degli utilizzatori per comprendere gli effetti del <i>reverse factoring</i> sul bilancio di un'entità e per confrontare un'entità con un'altra. In risposta a questo feedback, lo IASB ha adottato un progetto di modifica limitata dei principi, che ha portato alle Modifiche.</p> <p>Le Modifiche richiedono alle entità di fornire alcune informazioni specifiche (qualitative e quantitative) relative ai <i>supplier finance arrangements</i>. Le Modifiche forniscono anche orientamenti sulle caratteristiche dei <i>supplier finance arrangements</i>.</p>	<p>IFRB 2023/05 IASB Issues Amendments to IAS 7 & IFRS 7 - Supplier Finance Arrangements</p> <p>IFRS UPDATE 2023 02 Modifiche allo IAS 7 & IFRS 7 - Supplier Finance Arrangements</p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<p><i>Lease Liability in a Sale and Leaseback</i> (Modifiche all'IFRS 16)</p>	<p>L'IFRS <i>Interpretations Committee</i> ha pubblicato nel giugno 2020 una <i>agenda decision - Sale and leaseback with Variable Payments</i>. La questione è stata deferita allo IASB per la definizione di alcuni aspetti. Lo IASB ha approvato le modifiche finali nel mese di settembre 2022.</p> <p>Le Modifiche richiedono che il venditore-locatario determini i "canoni leasing" o i "canoni leasing rivisti" in modo tale da non rilevare alcun importo di utile o perdita riferito al diritto d'uso trattenuto dal venditore-locatario stesso.</p>	<p>IFRB 2022/05 IASB Issues Amendments to IFRS 16 - Lease Liability in a Sale and Leaseback</p> <p>IFRS UPDATE 4 2022: Novità per le operazioni di sale and leaseback</p>
<p>Classificazione delle passività tra correnti e non correnti (Modifiche allo IAS 1)</p>	<p>Nel mese di gennaio 2020 lo IASB ha pubblicato le modifiche allo IAS 1 - Classificazione delle passività tra correnti e non correnti, le quali sono state ulteriormente modificate con le Modifiche - Passività non correnti con covenants che sono state pubblicate nell'ottobre 2022.</p> <p>Le Modifiche richiedono che il diritto di un'entità di differire l'estinzione di una passività per almeno dodici mesi dopo l'esercizio abbia sostanza ed esista alla fine del periodo di bilancio. La classificazione di una passività non è influenzata dalla probabilità che l'entità eserciti il diritto di differirne l'estinzione per almeno dodici mesi dopo l'esercizio.</p> <p>A seguito della pandemia da COVID-19, il Board ha posticipato di un anno la data di entrata in vigore delle Modifiche, portandola agli esercizi che iniziano il 1° gennaio 2024 o in data successiva.</p>	<p>IFRS Accounting Standards In Practice - Classification of Loans as Current or Non-Current</p> <p>IFRS in Practice aprile 2024 - Classificazione dei finanziamenti fra correnti e non correnti</p> <p>IFRB 2024/02 - Amendments to IAS 1 - Clarification of the Meaning of 'Settlement' in the Classification of Liabilities</p>
<p>Modifica - Passività non correnti con covenants (Modifica allo IAS 1)</p>	<p>A seguito della pubblicazione delle Modifiche allo IAS 1 - Classificazione delle passività tra correnti e non correnti, lo IASB ha ulteriormente modificato lo IAS 1 nell'ottobre 2022.</p> <p>Se il diritto di differimento di un'entità è subordinato al rispetto da parte dell'entità di determinate condizioni, tali condizioni influiscono sull'esistenza di tale diritto alla data di chiusura dell'esercizio, qualora l'entità sia tenuta a rispettare la condizione alla data di chiusura dell'esercizio o prima di tale data e non se l'entità sia tenuta a rispettare le condizioni dopo l'esercizio.</p> <p>Le Modifiche chiariscono inoltre il significato di 'estinzione' ai fini della classificazione di una passività tra corrente e non corrente.</p>	<p>IFRS Accounting Standards In Practice - Classification of Loans as Current or Non-Current</p> <p>IFRS in Practice aprile 2024 - Classificazione dei finanziamenti fra correnti e non correnti</p> <p>IFRB 2024/02 - Amendments to IAS 1 - Clarification of the Meaning of 'Settlement' in the Classification of Liabilities</p>

Standards e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1° gennaio 2025

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Mancanza di convertibilità (Modifiche allo IAS 21)	<p>Il 15 agosto 2023 lo IASB ha pubblicato “Mancanza di convertibilità”, che modifica lo IAS 21 - Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere (Le Modifiche). Le Modifiche fanno seguito ad una richiesta presentata all’IFRS <i>Interpretations Committee</i> (il Comitato) circa la determinazione del tasso di cambio in caso di mancanza di convertibilità a lungo termine. Lo IAS 21, prima delle modifiche, non conteneva disposizioni esplicite per la determinazione del tasso di cambio quando una valuta non è convertibile con un’altra valuta, il che ha portato a prassi diverse.</p> <p>Il Comitato ha raccomandato allo IASB di sviluppare modifiche limitate allo IAS 21 per ovviare a questo problema. Dopo ulteriori deliberazioni, lo IASB ha pubblicato un <i>Exposure Draft</i> delle modifiche proposte allo IAS 21 nell’aprile 2021, mentre le Modifiche finali sono state pubblicate nell’agosto 2023.</p> <p>Le Modifiche introducono i requisiti per stabilire quando una valuta è convertibile in un’altra valuta e quando non lo è. Le Modifiche richiedono che un’entità stimi il tasso di cambio a pronti quando determina che una valuta non è convertibile in un’altra valuta.</p>	<p>IFRB 2023/08 IASB Issues Amendments to IAS 21 - Lack of Exchangeability</p> <p>IFRS UPDATE 2023 04 Lo IASB pubblica le modifiche allo IAS 21 - Mancanza di convertibilità</p>

Standards e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1° gennaio 2026

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Modifiche alla classificazione e valutazione degli strumenti finanziari (Modifiche all’IFRS 9 e all’IFRS 7)	<p>In risposta ad alcune questioni poste all’IFRS Interpretations Committee così come a tematiche sorte durante la <i>post-implementation review</i> dei requisiti di classificazione e valutazione dell’IFRS 9 <i>Strumenti finanziari</i>, nel mese di maggio 2024 lo IASB ha emesso le “Modifiche alla classificazione e valutazione degli strumenti finanziari”. Le Modifiche cambiano i seguenti requisiti dell’IFRS 9 e dell’IFRS 7:</p> <p><u>Eliminazione contabile delle passività finanziarie</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Eliminazione contabile delle passività finanziarie regolate tramite trasferimenti elettronici <p><u>Classificazione delle attività finanziarie</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Elementi di interesse in un contratto base di concessione del credito (“solely payments of principle and interest assessment” - ‘SPPI test’) • Termini contrattuali che modificano la tempistica o l’ammontare dei flussi finanziari contrattuali • Attività finanziarie con caratteristiche “non recourse” [senza rivalsa] • Investimenti in strumenti multipli legati contrattualmente <p><u>Informativa</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Investimenti in strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo 	<p>IFRB 2024/07 - IASB Issues Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments</p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<ul style="list-style-type: none"> Termini contrattuali che potrebbero modificare la tempistica o l'ammontare dei flussi finanziari contrattuali <p>Le Modifiche possono influire significativamente sulle modalità con cui le entità contabilizzano l'eliminazione contabile delle passività finanziarie e classificano le attività finanziarie.</p> <p>Le Modifiche consentono alle entità l'adozione anticipata delle sole modifiche relative alla classificazione delle attività finanziarie e connessa informativa, applicando invece le rimanenti modifiche in fase successiva. Ciò può essere particolarmente utile per le entità che intendono applicare le Modifiche in anticipo per gli strumenti finanziari con caratteristiche ESG (Environmental, Social and Governance)-linked o similari.</p>	

Standards e modifiche vigenti obbligatoriamente dal 1° gennaio 2027

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
IFRS 18 <i>Presentazione e informativa di bilancio</i>	<p>L'IFRS 18 <i>Presentazione e informativa di bilancio</i> sostituisce lo IAS 1 <i>Presentazione del bilancio</i> ed è vigente obbligatoriamente per gli esercizi aventi inizio il 1° gennaio 2027 o in data successiva.</p> <p>L'IFRS 18, pubblicato dallo IASB il 9 aprile 2024, stabilisce nuovi requisiti significativi per la presentazione del bilancio, con un focus particolare su:</p> <ul style="list-style-type: none"> Prospetto di conto economico, inclusi requisiti circa la presentazione obbligatoria di sub totali. L'IFRS 18 introduce dei requisiti per la classificazione delle voci di proventi e oneri in cinque diverse categorie di conto economico. Tale classificazione comporta la presentazione di alcuni sub totali, quali la somma di tutte le voci di proventi e oneri classificati come operativi nel nuovo sub totale obbligatorio "utile (perdita) operativo". Aggregazione e disaggregazione delle informazioni, inclusa l'introduzione di principi generali su come le informazioni vanno aggregate e disaggregate in bilancio. Informativa riguardante gli indici di misurazione della performance (MPMs), ossia indici della performance finanziaria che si basano su un totale o sub totale richiesto dagli IFRS® Accounting Standards, con alcune rettifiche (e.g. 'utile o perdita rettificati'). Le entità dovranno comunicare tali MPMs in bilancio con specifica informativa, che include la riconciliazione degli MPMs con il totale o sub totale più prossimo, calcolato in conformità con gli IFRS® Accounting Standards. <p>Con la pubblicazione dell'IFRS 18 lo IASB intende migliorare la comparabilità e trasparenza della rendicontazione sulla performance delle società. L'IFRS 18 ha inoltre portato ad alcune limitate modifiche al prospetto dei flussi di cassa.</p>	<p>IFRB 2024/04 - IASB Publishes IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements</p> <p>IFRS UPDATE 2023 06 - IFRS 18: principali novità nella presentazione del bilancio</p>
IFRS 19 <i>Controllate without Public Accountability: Informativa</i>	<p>Il 9 maggio 2024 l'International Accounting Standards Board (IASB) ha emesso l'IFRS 19 <i>Controllate without Public Accountability: Informativa</i>.</p> <p>Le parti interessate hanno chiesto allo IASB di consentire, alla controllata che rendiconta verso una controllante che redige il</p>	<p>IFRB 2024/06 - IASB issues IFRS 19 Subsidiaries without Public</p>

IFRS	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>bilancio consolidato secondo gli IFRS® Accounting Standards, di applicare nel suo bilancio individuale gli IFRS® Accounting Standards con obblighi d’informativa ridotti. Alla luce di questo riscontro, lo IASB ha aggiunto ai progetti di ricerca un progetto finalizzato a prevedere obblighi d’informativa ridotti per le controllate <i>without public accountability</i>. Il Progetto è culminato nella pubblicazione dell’IFRS 19, che consente alle controllate idonee di applicare obblighi d’informativa ridotti quando ottemperano agli obblighi di rilevazione, valutazione e presentazione degli IFRS® Accounting Standards.</p> <p>Per esempio, secondo l’IFRS 19, un’entità che ha operazioni rientranti nell’ambito di applicazione dell’IFRS 2 <i>Pagamenti basati su azioni</i> non dovrà applicare gli obblighi d’informativa di cui all’IFRS 2.44-52, che sono estesi. Al contrario, l’entità comunicherà solamente le informazioni contenute nei paragrafi 31-34 dell’IFRS 19, che includono una descrizione degli accordi di pagamento basati su azioni, il numero e i prezzi medi ponderati d’esercizio delle opzioni su azioni, come l’entità valuta il fair value di operazioni con pagamento basato su azioni regolate con strumenti rappresentativi di capitale e altre informazioni generali circa le operazioni nell’ambito di applicazione dell’IFRS 2.</p> <p>A dimostrazione della portata della riduzione degli obblighi d’informativa, l’IFRS 2 contiene attualmente 991 parole nei suoi obblighi d’informativa, mentre l’IFRS 19 contiene solamente 250 parole relative all’informativa IFRS 2.</p> <p>I criteri d’idoneità perché un’entità possa applicare l’IFRS 19 sono i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • L’entità è una controllata (come definito dall’Appendice A dell’IFRS 10 <i>Bilancio consolidato</i>); • L’entità non ha <i>public accountability</i>; e • L’entità ha una capogruppo o una controllante intermedia che redige un bilancio consolidato per uso pubblico in conformità agli IFRS® Accounting Standards. <p>Un’entità ha <i>public accountability</i> se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I suoi strumenti rappresentativi di debito o di capitale sono quotati in un mercato regolamentato oppure è in fase di emissione di questi strumenti per la quotazione in un mercato regolamentato; o • Detiene, come una delle sue attività di business principali, attività a titolo fiduciario per conto di un ampio gruppo di outsiders. 	<p><u>Accountability: Disclosures</u></p> <p><u>IFRS UPDATE 5 2024 - Lo IASB pubblica l’IFRS 19 Controllate without public accountability: Informativa</u></p>

Attività dello IASB

Nuovi IFRS Accounting Standards e Modifiche pubblicati nel 2024

Di seguito l'elenco dei nuovi IFRS® Accounting Standards e delle modifiche emesse durante il 2024 sugli IFRS® Accounting Standards in vigore. Nella prima parte si fornisce una descrizione di ciascuna voce, organizzata in base alla data di entrata in vigore di ciascun IFRS e modifica.

IFRS Accounting Standards e modifiche vigenti obbligatoriamente per gli esercizi aventi inizio il 1° gennaio 2025 o in data successiva	Data di entrata in vigore obbligatoria	Informazioni aggiuntive
Modifiche alla classificazione e valutazione degli strumenti finanziari (Modifiche all'IFRS 9 e all'IFRS 7)	Esercizi aventi inizio il 1° gennaio 2026 o in data successiva	IFRB 2024/07 - IASB Issues Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments
IFRS 18 <i>Presentazione e informativa di bilancio</i>	Esercizi aventi inizio il 1° gennaio 2027 o in data successiva	IFRB 2024/04 - IASB Publishes IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements IFRS UPDATE 2023 06 - IFRS 18: principali novità nella presentazione del bilancio
IFRS 19 <i>Controllate without Public Accountability: Informativa</i>	Esercizi aventi inizio il 1° gennaio 2027 o in data successiva	IFRB 2024/06 - IASB issues IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures IFRS UPDATE 5 2024 - Lo IASB pubblica l'IFRS 19 Controllate without public accountability: Informativa

Progetti di standard-setting

Di seguito l'elenco ed una breve descrizione dei progetti di standard-setting in corso nel 2024, che potranno eventualmente concludersi con la pubblicazione di nuovi IFRS® Accounting Standards o di modifiche rilevanti a IFRS® Accounting Standards esistenti. Le tempistiche per il completamento di tali progetti sono incerte.

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Aggregazioni aziendali - Informativa, avviamento e impairment	Nel marzo 2024 lo IASB ha pubblicato un <i>Exposure Draft</i> contenente proposte di modifica all'IFRS 3 <i>Aggregazioni aziendali</i> e allo IAS 36 <i>Riduzione di valore delle attività</i> . In occasione della <i>post-implementation review</i> dell'IFRS 3, le parti interessate hanno sollevato preoccupazioni circa la scarsa	IFRB 2024/03 IASB Publishes Exposure Draft - Business Combinations - Disclosures, Goodwill and Impairment

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>reperibilità di informazioni sufficienti e tempestive sulle acquisizioni e sull'andamento post-acquisizione. Sono state inoltre sollevate preoccupazioni circa l'efficacia e complessità dell'impairment test per attività a cui è stato allocato l'avviamento e la rilevazione ritardata di perdite per riduzione di valore dell'avviamento a causa del mascheramento della perdita di valore dell'avviamento stesso.</p> <p>Lo IASB ha intrapreso il progetto <i>Aggregazioni aziendali - Informativa, avviamento e impairment</i> al fine di rispondere alle preoccupazioni delle parti interessate. A coronamento del progetto, lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft <i>Aggregazioni aziendali - Informativa, avviamento e impairment</i>, contenente proposte di modifica all'IFRS 3 e allo IAS 36. L'Exposure Draft propone l'introduzione di ulteriori obblighi d'informativa nell'ambito dell'IFRS 3, che richiedono alle entità di comunicare informazioni circa la logica strategica, le sinergie attese e l'effettivo andamento delle acquisizioni nell'anno dell'acquisizione e negli esercizi successivi all'acquisizione. L'Exposure Draft propone inoltre alcune modifiche allo IAS 36 per apportare miglioramenti mirati all'impairment test, con l'obiettivo di ridurre i casi in cui viene mascherata la perdita di valore dell'avviamento e di semplificare l'impairment test.</p> <p>L'Exposure Draft è rimasto aperto ai commenti fino al 15 luglio 2024.</p>	<p>IFRS UPDATE 3 2024 - Lo IASB pubblica l'Exposure Draft - Aggregazioni aziendali - informativa, avviamento e impairment</p> <p>IASB project page</p> <p>BDO comment letter on exposure draft</p>
Dynamic Risk Management	<p>Si prevede che il progetto si tradurrà, alla fine, in modifiche ai requisiti sull'<i>hedge accounting</i> dell'IFRS 9. Questo progetto viene talvolta definito 'macro hedging', dal momento che riguarda la copertura dei rischi in base al portafoglio.</p> <p>Lo IASB ha sviluppato e migliorato '<i>core areas</i>' centrali al modello contabile (<i>core model</i>) che possono permettere agli investitori di comprendere l'effetto del <i>dynamic risk management</i> di una società. Lo sviluppo del modello riflette informazioni raccolte ad incontri con banche che utilizzano il <i>dynamic risk management</i> per riformulare il rischio dovuto a variazioni del tasso di interesse.</p> <p>Si prevede la pubblicazione di un <i>exposure draft</i> nella prima metà del 2025.</p>	<p>IASB project page</p>
Metodo del patrimonio netto	<p>In passato sono state sollevate alcune domande relative alla contabilizzazione del patrimonio netto e alla sua interazione con la contabilizzazione di altre forme di partecipazione in altre entità. Si prevede che il progetto proporrà un gran numero di modifiche di portata limitata agli IFRS® Accounting Standards per chiarire come si debba applicare il metodo del patrimonio netto nella pratica.</p> <p>Nel marzo 2024 lo IASB ha deliberato di aver ottemperato al normale iter e di aver effettuato consultazioni e analisi sufficienti per avviare la procedura di votazione dell'<i>exposure draft</i> delle proposte modifiche allo IAS 28.</p> <p>Si prevede la pubblicazione di un <i>exposure draft</i> a settembre 2024.</p>	<p>IASB project page</p>
Strumenti finanziari con caratteristiche di strumenti di capitale	<p>Lo IASB ha pubblicato l'Exposure Draft "<i>Financial Instruments with Characteristics of Equity</i>" nel novembre 2023. Lo IASB ha proposto delle modifiche per affrontare le sfide che hanno attualmente le società nella rappresentazione in bilancio degli strumenti finanziari con caratteristiche di capitale.</p>	<p>IASB project page</p> <p>BDO comment letter on exposure draft</p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<p>Le proposte contenute nell'<i>Exposure Draft</i> modificheranno lo IAS 32 <i>Strumenti finanziari: esposizione nel bilancio</i>, l'IFRS 7 <i>Strumenti finanziari: informazioni integrative</i> e lo IAS 1 <i>Presentazione del bilancio</i>.</p> <p>Tali proposte includono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Chiarimento dei criteri di classificazione sottostanti allo IAS 32 per aiutare le società a distinguere tra passività finanziarie e patrimonio netto; • informazioni integrative per spiegare ulteriormente le complessità relative agli strumenti che presentano sia caratteristiche di passività finanziaria che di patrimonio netto; e • requisiti di presentazione per importi, compreso l'utile e il conto economico complessivo, attribuibili agli azionisti ordinari separatamente dagli importi attribuibili ad altri possessori di strumenti rappresentativi di capitale. <p>Il periodo concesso per i commenti all'<i>exposure draft</i> è terminato e lo IASB sta considerando le risposte ricevute. Si prevede che lo IASB deciderà sulla direzione del progetto entro luglio 2024.</p>	
Management Commentary	<p>Il <i>Management Commentary</i> è una relazione narrativa che integra il bilancio ed è richiesto in molte giurisdizioni dalle autorità di vigilanza. Termini alternativi includono <i>management discussion and analysis</i> ('MD&A'), <i>strategic report</i>, <i>annual report</i>, ecc. Nel mese di maggio 2021, lo IASB ha pubblicato l'<i>Exposure Draft "Management Commentary"</i>, che contiene le proposte del Board per un nuovo quadro comprensivo per predisporre il <i>management commentary</i>. Il Quadro proposto stabilisce gli obiettivi di informativa sulle informazioni relative al modello di business della società, la strategia, le risorse e i rapporti, i rischi, l'ambiente esterno e la performance finanziaria e la posizione. Il Quadro proposto sostituirà l'<i>IFRS Practice Statement 1 "Management Commentary"</i>.</p> <p>A maggio 2023, l'International Sustainability Standards Board (ISSB) ha pubblicato la Richiesta Di Informazioni sulla <i>Consultation on Agenda Priorities</i> per avere un feedback sulle sue priorità per il proprio piano di previsione biennale, che includono un potenziale progetto di integrazione nel reporting e se tale progetto debba essere intrapreso congiuntamente con lo IASB e basarsi sui concetti dell'<i>Exposure Draft "Management Commentary"</i>. La Richiesta di informazioni è stata chiusa ai commenti il 1° settembre 2023.</p> <p>Lo IASB ha deciso di finalizzare il progetto apportando alcune migliorie alle proposte dell'<i>Exposure Draft</i>.</p> <p>Si prevede la pubblicazione del <i>practice statement</i> aggiornato nella prima metà del 2025.</p>	<p>IASB project page</p> <p>BDO comment letter on Exposure Draft</p> <p>BDO comment letter on ISSB Request for Information</p>
Settori a tariffa regolamentata	<p>Lo IASB sta esplorando un progetto per sviluppare un modello contabile che richieda alle società operanti in settori a tariffa regolamentata di fornire informazioni sui diritti incrementali a aggiungere importi e obbligazioni incrementali a dedurre importi, nel determinare le tariffe future che devono essere addebitate ai clienti per beni o servizi già forniti. Un esempio di tali operazioni comprende molti servizi pubblici. A gennaio 2021, lo IASB ha pubblicato un <i>Exposure Draft Regulatory Assets and Regulatory Liabilities</i>, che propone l'obbligo di rilevare le attività e le passività regolamentari nello stato</p>	<p>IASB project page</p> <p>IFRB 2021/04 IASB publishes Exposure Draft - Regulatory Assets and Regulatory Liabilities</p> <p>BDO comment letter on Exposure Draft</p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<p data-bbox="153 981 411 1064"><i>Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard</i></p>	<p data-bbox="419 309 1114 365">patrimoniale e i relativi ricavi e oneri regolamentari nel conto economico.</p> <p data-bbox="419 376 1114 544">Lo IASB sta rideliberando le proposte nell'<i>Exposure Draft "Regulatory Assets and Regulatory Liabilities"</i>. Qualora venisse pubblicato come nuovo IFRS® Accounting Standard, tali proposte sostituiranno lo IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>. Lo IASB ha continuato la discussione dei feedback sull'<i>Exposure Draft</i> durante il 2024.</p> <p data-bbox="419 555 1114 611">Si prevede la pubblicazione di un IFRS® Accounting Standard definitivo nella seconda metà del 2025.</p> <hr/> <p data-bbox="419 667 1114 992">Gli <i>IFRS for SMEs</i> non sono stati modificati fin dal 2015, e le modifiche apportate in quel momento avevano effetto per esercizi annuali a partire dal 1° gennaio 2017 o in data successiva. Da allora, nuovi e rilevanti IFRS® Accounting Standards sono divenuti efficaci (ad es. IFRS 9, 15, 16, ecc.) per gli IFRS completi, aumentando le differenze di rilevazione e valutazione tra gli IFRS completi e gli IFRS per le SME. Nell'ambito della seconda revisione completa degli <i>IFRS for SMEs Standard</i>, lo IASB ha pubblicato una Richiesta di Informazioni per raccogliere i punti di vista su come e se allineare gli <i>IFRS for SMEs Standard</i> con gli IFRS® Accounting Standards completi.</p> <p data-bbox="419 1014 1114 1238">A settembre 2022, lo IASB ha pubblicato la terza edizione dell'<i>Exposure Draft - Third edition</i> degli <i>IFRS for SMEs</i> nell'ambito della sua seconda revisione completa dello Standard. L'<i>Exposure Draft</i> propone delle modifiche agli <i>IFRS for SMEs Accounting Standard</i> per riflettere i miglioramenti che sono stati apportati agli IFRS® Accounting Standards completi (nell'ambito della seconda revisione completa) e, allo stesso tempo, mantenere lo Standard semplice.</p> <p data-bbox="419 1249 1114 1305">Lo IASB ha continuato la discussione dei feedback sull'<i>Exposure Draft</i> durante il 2024.</p> <p data-bbox="419 1317 1114 1373">La finalizzazione della revisione degli <i>IFRS for SMEs</i> è prevista nella prima metà del 2025.</p>	<p data-bbox="1121 969 1420 1003">IASB project page</p> <p data-bbox="1121 1014 1420 1070">BDO comment letter on exposure draft</p>

Progetti di manutenzione

Di seguito è riportato un elenco e una breve descrizione dei progetti di manutenzione in corso nel 2024, generalmente mirati o con modifiche limitate agli IFRS® Accounting Standards. Lo IASB ha numerosi progetti di manutenzione in corso e quello che segue è solo un riepilogo dei principali progetti. L'elenco completo è accessibile a questo [link](#).

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
<p data-bbox="153 1861 411 1944">Ciclo annuale di miglioramenti agli IFRS Accounting Standards</p>	<p data-bbox="419 1771 1114 1984">I miglioramenti annuali si limitano a modifiche che chiariscono la formulazione di un IFRS® Accounting Standard o che correggono conseguenze indesiderate relativamente minori, sviste o conflitti tra i requisiti degli Accounting Standards. I miglioramenti proposti sono raggruppati in un unico documento. Questo ciclo annuale di miglioramenti riguarda le seguenti tematiche:</p> <ul data-bbox="419 1995 1114 2029" style="list-style-type: none"> • Metodo del costo (Modifiche allo IAS 7) 	<p data-bbox="1121 1805 1420 1839">IASB project page</p> <p data-bbox="1121 1895 1420 1951">BDO comment letter on exposure draft</p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
	<ul style="list-style-type: none"> • Eliminazione contabile delle passività da leasing (Modifiche all'IFRS 9) • Determinazione dell'"agente di fatto" (Modifiche all'IFRS 10) • Informativa sulla variazione differita tra Fair Value e prezzo della transazione (Modifiche alla <i>Guidance on implementing IFRS 7</i>) • Utile o perdita derivanti dall'eliminazione contabile (Modifiche all'IFRS 7) • Hedge Accounting da parte di un neo-utilizzatore (Modifiche all'IFRS 1 <i>Prima adozione degli International Financial Reporting Standards</i>) • Introduzione e informazioni integrative sul rischio di credito (Modifiche alla <i>Guidance on implementing IFRS 7</i>) • Prezzo della transazione (Modifiche all'IFRS 9) <p>Si prevede la pubblicazione delle modifiche finali entro luglio 2024.</p>	
<p>Tematiche legate al clima ed altre incertezze in bilancio</p>	<p>Lo IASB sta analizzando alcune azioni mirate per migliorare l'applicazione dei requisiti contenuti negli IFRS® Accounting Standards relativi al bilancio sugli effetti correlati al clima e altre incertezze in bilancio.</p> <p>In via provvisoria, lo IASB ha deciso:</p> <ul style="list-style-type: none"> • di fornire esempi per illustrare come un'entità applica gli IFRS® Accounting Standards per comunicare in bilancio gli effetti correlati al clima e altre incertezze; • di includere tali esempi come esempi illustrativi di accompagnamento agli IFRS® Accounting Standards; e • di pubblicare un <i>exposure draft</i> per ottenere riscontri dalle parti interessate su tali esempi. <p>Si prevede la pubblicazione di un <i>exposure draft</i> entro luglio 2024.</p>	<p>IASB project page</p>
<p>Accordi di acquisto dell'energia</p>	<p>Nel mese di luglio 2023 l'IFRS Interpretations Committee (il Comitato) ha discusso una richiesta circa l'applicazione dell'eccezione sull'"uso proprio" di cui al paragrafo 2.4 dell'IFRS 9 ai contratti di acquisto dell'energia che prevedono la consegna fisica (indicati spesso come accordi di acquisto dell'energia o PPAs). L'IFRS 9 stabilisce che i contratti che possono essere regolati al netto e sono detenuti per le necessità attese di vendita, acquisto o utilizzo di un'entità, sono contabilizzati come contratti esecutivi e non come derivati.</p> <p>Il Comitato ha suggerito allo IASB di considerare l'avvio di un progetto di standard-setting di portata limitata con focus sull'applicazione di tali disposizioni a PPAs fisici nei quali l'elemento non finanziario sottostante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non può essere immagazzinato in modo economicamente conveniente; e • deve essere consumato o venduto entro un breve lasso di tempo, come determinato dalla struttura di mercato in cui l'elemento è acquistato e venduto. <p>L'8 maggio 2024 lo IASB ha pubblicato un <i>exposure draft</i>. L'ED propone delle modifiche all'IFRS 9 e all'IFRS 7 per rispondere alle preoccupazioni delle parti interessate circa le modalità in cui gli IFRS® Accounting Standards si applicano a certi contratti per l'energia rinnovabile. L'<i>exposure draft</i> propone di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • chiarire come l'eccezione sull'"uso proprio" dell'IFRS 9 si applica ai contratti per l'energia rinnovabile; 	<p>IASB project page</p> <p>BDO web article</p>

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Accantonamenti - miglioramenti mirati	<ul style="list-style-type: none"> • permettere che certi contratti vengano contabilizzati come relazione di copertura ammissibile per la contabilizzazione delle operazioni di copertura, rimuovendo la volatilità dal conto economico; e • introdurre nuovi obblighi d’informativa riguardanti questo tipo di contratti. <p>L’<i>exposure draft</i> è aperto ai commenti fino al 7 agosto 2024.</p> <p>Lo IASB sta valutando di sviluppare delle proposte per chiarire nello IAS 37:</p> <ul style="list-style-type: none"> • quando un’entità rileva accantonamenti per obbligazioni che potrebbe evitare attraverso le sue azioni future; • se i tassi utilizzati per aggiornare gli accantonamenti riflettono il rischio di inadempimento; e • quali costi includere nella quantificazione di un accantonamento. <p>Le modifiche andranno a sostituire l’IFRIC 21 <i>Tributi</i> con nuovi requisiti di applicazione che dimostrano come si applicano ai tributi i requisiti di rilevazione rivisti.</p> <p>È prevista la pubblicazione di un <i>exposure draft</i> nel quarto trimestre del 2024.</p>	<p>IASB project page</p>
Utilizzo di una valuta di presentazione iperinflazionata da parte di una entità non iperinflazionata (IAS 21)	<p>lo IASB ha aggiunto questo Progetto al piano di attività di manutenzione per rispondere a un problema contabile– l’uso di una valuta di presentazione iperinflazionistica da parte di un’entità la cui valuta funzionale non è iperinflazionata – sottoposto all’IFRS <i>Interpretations Committee</i>.</p> <p>Lo IASB proporrà di modificare lo IAS 21 ed esigere che l’entità traduca tutti gli importi (attività, passività, voci di patrimonio netto, ricavi e costi, compresi gli importi comparativi) in una valuta di presentazione iperinflazionistica al tasso di chiusura alla data del più recente prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, se tale entità:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ha una valuta funzionale non iperinflazionistica e presenta i bilanci in una valuta di presentazione iperinflazionistica; o • Traduce i risultati e la situazione patrimoniale-finanziaria di una gestione estera che utilizza una valuta funzionale non iperinflazionistica in una valuta di presentazione iperinflazionistica. <p>È previsto un <i>Exposure Draft</i> entro luglio 2024.</p>	<p>IASB project page</p>

Progetti di ricerca

Di seguito un elenco e una breve descrizione dei progetti di ricerca in corso nel 2024, progetti in fase iniziale, prima che lo IASB sviluppi un nuovo IFRS® Accounting Standard o una modifica. È durante la fase di ricerca che vengono prese molte decisioni significative e fondamentali riguardo lo standard-setting. Lo IASB ha molti progetti di ricerca in corso, e questa è solo una sintesi di alcuni dei progetti più significativi. Una lista completa è accessibile [qui](#).

Progetto	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Attività immateriali	<p>Nel mese di aprile 2024 lo IASB ha avviato una revisione completa dei requisiti contabili relativi alle attività immateriali.</p> <p>Il progetto analizzerà se i requisiti dello IAS 38 <i>Attività immateriali</i> sono ancora rilevanti e continuano a rispecchiare gli attuali modelli di business o se lo IASB debba migliorare tali requisiti.</p> <p>Durante la Terza Agenda Consultation dello IASB, le parti interessate hanno identificato questo come un progetto ad alta priorità. In occasione del meeting tenuto ad aprile 2024, lo IASB ha dato inizio al progetto e ha discusso il lavoro che svolgerà inizialmente sul progetto.</p> <p>La fase iniziale di ricerca e pianificazione ha il fine di definire il perimetro delle tematiche da approfondire nel corso del progetto ed esplorare l'approccio migliore per pianificare e organizzare il lavoro.</p> <p>Lo IASB prevede di fare il punto sulla ricerca nel quarto trimestre 2024.</p>	IASB project page
Post-implementation Review of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers	<p>Lo IASB ha deciso di iniziare la <i>post-Implementation Review</i> dell'IFRS 15 nella seconda metà del 2022. Il Comitato ha discusso la review ed espresso il suo punto di vista sull'implementazione e applicazione continua dell'IFRS 15, nonché suggerito aspetti che lo IASB dovrebbe considerare nella review. Nel giugno 2023 lo IASB ha pubblicato una richiesta d'informazioni per raccogliere i pareri dei portatori d'interesse sull'IFRS 15. Il periodo di commento si è chiuso il 27 ottobre 2023.</p> <p>Lo IASB ha discusso i feedback ricevuti nel corso del 2024. Lo IASB prevede di pubblicare un <i>feedback statement</i> a settembre 2024.</p>	IASB project page BDO comment letter on post-implementation review
Post-implementation Review of IFRS 16 Leases	<p>Lo IASB ha iniziato la <i>post-implementation review</i> dell'IFRS 16 a giugno 2024.</p> <p>Lo IASB si sta rivolgendo a gruppi consultivi e altre parti interessate perché contribuiscano a orientare una <i>request for information</i> e prevede di pubblicare tale <i>request for information</i> nella prima metà del 2025.</p>	IASB project page

Attività dell'IFRS Interpretation Committee

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

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

Nell'agosto 2020 l'*IFRS Foundation's Due Process Handbook* è stato modificato. Nell'ambito di tali modifiche, si osserva esplicitamente che, sebbene le *agenda decisions* non possano aggiungere o modificare i requisiti contenuti negli IFRS® Accounting Standards, esse spiegano in che modo i principi e i requisiti applicabili negli IFRS® Accounting Standards si applicano all'operazione o alla fattispecie

descritta nell'*agenda decision*. Poiché questa spiegazione deriva dai principi e dai requisiti di cui agli IFRS® Accounting Standards, ne consegue che per rispettare la conformità agli IFRS® Accounting Standards le entità sono tenute ad applicare l'approccio definito dalle *agenda decisions*.

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

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

Nella prima metà del 2024, il Comitato ha emesso le seguenti *agenda decisions*:

Agenda Decision	Sintesi	Informazioni aggiuntive
Fusione fra una controllante e la sua controllata nel bilancio separato (<i>IAS 27 Bilancio separato</i>)	<p>Il Comitato ha ricevuto una richiesta rispetto alle modalità con cui una controllante che redige un bilancio separato secondo lo IAS 27 contabilizza la fusione con una sua controllata nel suo bilancio separato.</p> <p>Le evidenze raccolte dal Comitato indicano poca, se non nessuna, diversità rispetto alla decisione se applicare il metodo dell'acquisizione (e relativi requisiti), di cui all'IFRS 3, all'operazione di fusione descritta nella richiesta. Ai fini della contabilizzazione nei loro bilanci separati dell'operazione di fusione descritta nella richiesta, solitamente le controllanti non applicano il metodo dell'acquisizione (e relativi requisiti) di cui all'IFRS 3.</p> <p>Sulla base di tali elementi, il Comitato ha concluso che la fattispecie descritta nella richiesta non ha effetti generalizzati. Di conseguenza il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di standard-setting al piano di lavoro.</p>	Agenda decision
Pagamenti subordinati alla prosecuzione del rapporto di lavoro durante il periodo di <i>handover</i> (IFRS 3 <i>Aggregazioni aziendali</i>)	<p>Il Comitato ha ricevuto una richiesta rispetto alle modalità con cui un'entità contabilizza i pagamenti ai venditori di un'azienda che ha acquisito se tali pagamenti sono subordinati alla prosecuzione del rapporto di lavoro dei venditori durante il periodo di <i>handover</i> post-acquisizione.</p> <p>Le evidenze raccolte dal Comitato non indicano una significativa diversità nella contabilizzazione dei pagamenti subordinati alla prosecuzione del rapporto di lavoro nelle</p>	Agenda decision

Agenda Decision

Sintesi

Informazioni aggiuntive

fattispecie assimilabili a quella descritta nella richiesta. In queste fattispecie, le entità applicano la contabilizzazione descritta nell'Agenda Decision *Continuing employment (IFRS 3 Business Combinations)*, pubblicata nel gennaio 2013, e contabilizzano i pagamenti come compensazione per i servizi post-aggregazione, e non come corrispettivo aggiuntivo legato all'acquisizione, a meno che la condizione del servizio non sia sostanziale.

Sulla base di tali elementi, il Comitato ha concluso che la fattispecie descritta nella richiesta non ha effetti generalizzati. Di conseguenza il Comitato ha deciso di non aggiungere un progetto di standard-setting al piano di lavoro.

Impegni legati al clima (IAS 37 *Accantonamenti, passività e attività potenziali*)

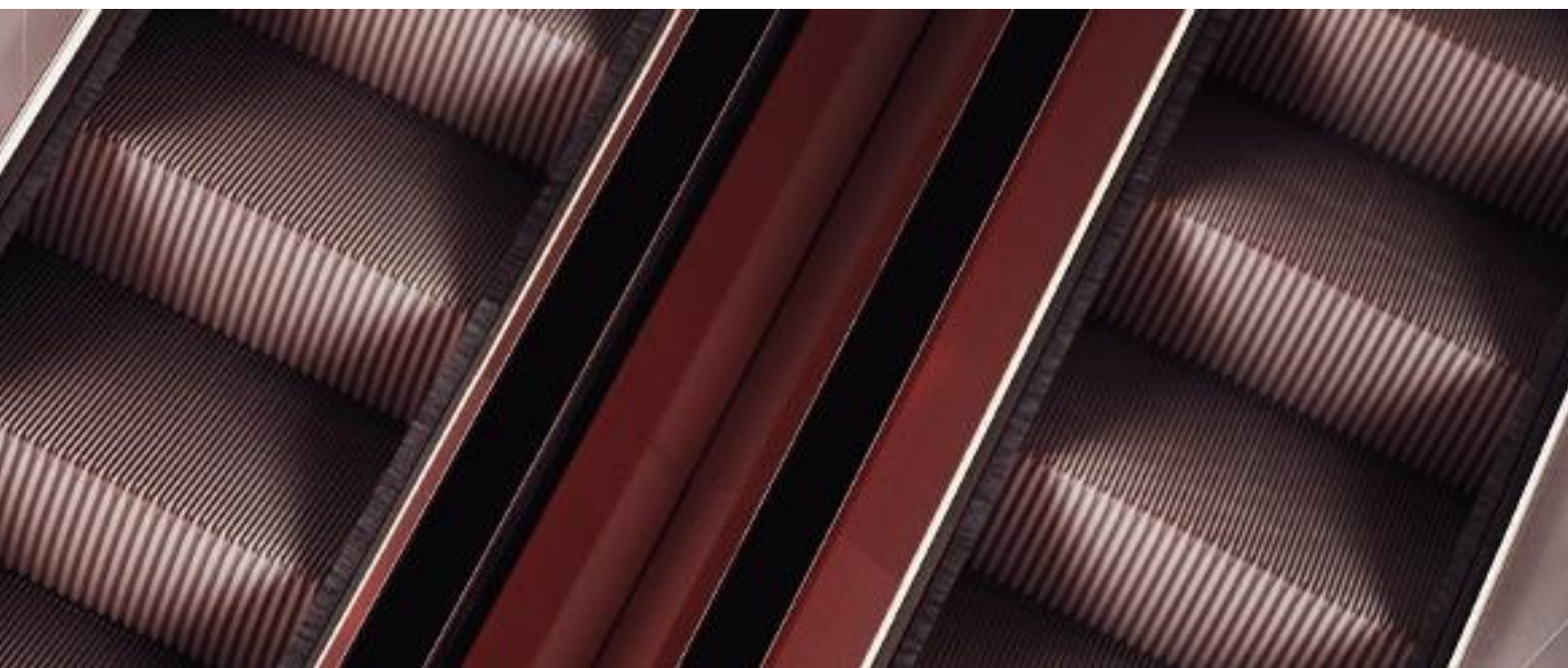
Il Comitato ha ricevuto una richiesta finalizzata a chiarire:

- a. se l'impegno di un'entità a ridurre o compensare le sue emissioni di gas serra costituisca un'obbligazione implicita per l'entità;
- b. se l'obbligazione implicita posta in essere da tale impegno soddisfi i criteri dello IAS 37 per la rilevazione di un accantonamento; e
- c. nel caso in cui sia rilevato un accantonamento, se l'importo corrispondente vada rilevato come costo o come attività quando rilevato l'accantonamento.

[Agenda decision](#)

Il testo integrale dell'*agenda decision* (inclusa la fattispecie su cui si basa la domanda) è disponibile al link.

Il Comitato ha concluso che l'entità non rileva un accantonamento poiché, quand'anche vi sia un'obbligazione implicita alla data di chiusura del bilancio, non si tratta di un'obbligazione attuale derivante da eventi passati fino a quando l'entità non abbia emesso i gas serra che si è impegnata a compensare.



CONTATTI

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

financialreportingstandards.helpdesk@bdo.it

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

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

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

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

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

Tradotto in italiano e pubblicato da:

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

© 07/2024 BDO (Italia) – IFRS UPDATE - Tutti i diritti riservati.

www.bdo.it

