

# XV Forum bilancio

LA GESTIONE DELLE IMPRESE: CONTINUITÀ  
AZIENDALE, INCERTEZZA DELLE VALUTAZIONI,  
FINANZA SOSTENIBILE E TRANSIZIONE AI  
NUOVI REQUISITI NORMATIVI

# Principi contabili internazionali - Focus novità 2024

## Giorgio Alessio Acunzo

Partner, IFRS e Sustainability Reporting Desk Country Leader di EY

Membro del Consultative Working Group for Corporate Reporting di ESMA

Membro consultative group Rate-regulation, IASB e EFRAG

Componente Gruppo Principi Contabili Internazionali OIC

Professore a contratto di International Accounting Standards, Università LUISS

Componente Commissione Principi Contabili Nazionali ed Internazionali ODCEC di Roma

# Agenda – 20 Minuti

- Informativa su Supplier Finance - Emendamenti allo IAS 7
- Presentazione delle passività come correnti e non correnti - Emendamenti allo IAS 1
- La determinazione della passività per lease in accordi di S&LB - Emendamenti all'IFRS16
- IFRS IC Update - Le recenti decisioni dell'IFRS Interpretation Committee
- IASB Update - I progetti in corso e le prospettive Future

# Disclaimer

- Le informazioni riportate nella presente documento sono a cura dell'autore solo e non sono da estendersi a società o enti di cui è dipendente, collabora con o è membro.

# Emendamenti allo IAS 7

Informativa su Supplier Finance

**XV** Forum  
bilancio

progetto

**ANDAF**  
Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

 **Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**

sponsor

  
**Strategica**  
LOOKING BEYOND RISKS

# Informativa su Supplier Finance

- Uno o più finanziatori pagano gli importi che un'entità deve ai propri fornitori e l'entità si impegna a regolare tali importi con i finanziatori secondo i termini e le condizioni degli accordi, alla stessa data o in una data successiva rispetto a quella in cui i finanziatori pagano i fornitori dell'entità
- Gli emendamenti richiedono di presentare all'inizio e alla fine del periodo di rendicontazione:
  - i valori contabili delle passività finanziarie derivanti da accordi di finanziamento con fornitori e le voci di bilancio in cui tali passività sono presentate;
  - i valori contabili delle passività finanziarie e delle voci, per le quali i finanziatori hanno già saldato i corrispondenti debiti commerciali;
  - l'intervallo delle scadenze di pagamento per le passività finanziarie dovute ai finanziatori e per debiti commerciali comparabili che non rientrano in tali accordi
- Inoltre, di fornire informativa sulla tipologia e l'effetto quantitativo delle variazioni non monetarie nei valori contabili delle passività finanziarie dell'accordo di finanziamento con fornitori.

# Informativa su Supplier Finance

<b>Nota X – Supply Finance Arrangements</b>		
L'entità ha stipulato accordi con i seguenti termini e condizioni:		
Tipo A		
Tipo B		
Valore contabile delle passività	20X2	20X1
Presentate come debiti commerciali e altre passività	CU1.500	CU1.000
- di cui i fornitori hanno ricevuto il pagamento	CU1.050	CU800
Presentate come passività finanziarie	CU1.000	CU750
di cui i fornitori hanno ricevuto il pagamento	CU900	CU650
Intervallo scadenze dei pagamento per le passività che sono parte degli accordi	85-90 giorni data fattura	80-90 giorni data fattura
Debiti commerciali comparabili al di fuori degli accordi	60-70 giorni data fattura	60-65 giorni data fattura
Variazioni senza impatto sulla cassa		
In entrambi i periodi non si sono verificate aggregazioni aziendali significative o differenze di cambio. Ci sono stati trasferimenti non monetari da debiti commerciali a debiti finanziari di CU1.200 e CU900 in 20X2 e 20X1.		

# Emendamenti allo IAS 1

Presentazione delle passività come correnti e non correnti



# Presentazione delle passività come correnti e non correnti

- Il diritto alla fine del periodo di riferimento di differire l'estinzione della passività per un periodo almeno pari a 12 mesi dopo la data di chiusura del periodo di riferimento deve essere sostanziale e deve esistere alla fine del periodo di riferimento.
- Ai fini dell'applicazione dei requisiti inerenti all'esistenza di un diritto al differimento sopra evidenziati, i covenant incidono sulla circostanza che il diritto al differimento esista alla fine del periodo di riferimento. Ciò accade anche se il rispetto dei covenant viene valutato dopo la data di riferimento di bilancio. Tuttavia, se il covenant va rispettato solo successivamente alla data di riferimento, tale covenant è ignorato ai fini dell'applicazione delle regole di presentazione.
- I nuovi requisiti nello IAS 1 che le passività sarebbero non correnti se la entità avesse il diritto alla data di chiusura del periodo di riferimento di rinviare (roll over) la passività per un periodo almeno pari a 12 mesi in base ad accordi contrattuali, anche se sarebbe altrimenti dovuta in un minore periodo.

# Presentazione delle passività come correnti e non correnti

## Scenario 1

- L'entità ha un contratto di finanziamento a lungo termine contenente un covenant finanziario. Il covenant deve essere soddisfatto al 31 dicembre di ogni anno. La scadenza del prestito è superiore a 12 mesi. L'entità viola il covenant entro la fine del periodo. Di conseguenza, il prestito diventa pagabile su richiesta.

## Scenario 2

- Come lo scenario 1, ma l'accordo prevede che l'entità disponga di un periodo di grazia di 3 mesi dopo la fine dell'anno per rettificare la violazione e durante il quale il creditore non può richiedere il rimborso immediato.

## Scenario 3

- Come nello scenario 1, ma il creditore ha accettato di non richiedere il rimborso in conseguenza della violazione. L'entità ottiene tale rinuncia entro la fine del periodo o prima e la rinuncia è per un periodo superiore a 12 mesi dopo la fine del periodo.

# Presentazione delle passività come correnti e non correnti

	Scenario 1	Scenario 2	Scenario 3
Alla data di bilancio, l'entità ha il diritto a differire il pagamento del debito per almeno 12 mesi?	no	no	Si
Classificazione della passività	corrente	corrente	non-corrente
Sono richieste le informative dell'IFRS7?	si	si	no

- In tutti i casi andrebbero considerati i requisiti di informativa inclusi nei paragrafi 76 e 76ZA questi ultimi con riferimento alla natura dei covenant ed ad eventuali difficoltà a rispettarli in futuro.

# Emendamenti all'IFRS16

La determinazione della passività per lease in accordi di S&LB

**XV** Forum  
bilancio

progetto

**ANDAF**  
Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

 **Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**

sponsor

 **Strategica**  
LOOKING BEYOND RISKS

# La determinazione della passività per lease in accordi di S&LB

- Necessità di riflettere adeguatamente la sostanza economica di un'operazione di vendita e retrolocazione.
- Rilevare solo l'importo dell'utile o della perdita che si riferisce ai diritti trasferiti all'acquirente-locatore. Non rilevare l'importo dell'utile o della perdita che si riferisce ai diritti mantenuti dal venditore-locatario.
- Cosa accade in caso di pagamenti variabili per la retrolocazione?
- In caso di pagamenti variabili, gli stessi sono stimati e utilizzati sia per il riconoscimento della passività per il lease sia per la determinazione dell'utile o perdita da cessione.

# IFRS IC Update

Le recenti decisioni dell'IFRS Interpretation Committee

**XV** Forum  
bilancio

progetto

**ANDAF**  
Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

 **Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**

sponsor

  
**Strategica**  
LOOKING BEYOND RISKS

# Le recenti decisioni dell'IFRS Interpretation Committee

- Climate related commitments (aperta)
- Payments Contingent on Continued Employment during Handover Periods (IFRS 3) (aperta)
- Merger between Parent and Subsidiary in Separate Financial Statements (chiusa)

# IASB Update

I progetti in corso e le prospettive Future

**XV** Forum  
bilancio

progetto

**ANDAF**  
Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

 **Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**

sponsor

  
**Strategica**  
LOOKING BEYOND RISKS



# I progetti in corso e le prospettive Future

- IFRS 18 (nuovo standard sulla presentazione e la informativa)
- L'informativa ridotta per le entità controllate senza rilevanza pubblica
- IFRS 14 (Il progetto dello IASB sulle rate-regulation)
- PIR IFRS 15
- PIR IFRS 9
- Power Purchase Arrangements – Emendamenti all'IFRS9
- Iniziative sulla connettività e la informativa di bilancio sul climate change.

# Grazie per l'attenzione!

**XV** Forum  
bilancio

progetto

**ANDAF**  
Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

 **Ordine dei  
Dottori Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di  
Roma**

sponsor

  
**Strategica**  
LOOKING BEYOND RISKS